

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «ВИП»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВИП» (далее — Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные регистрационные данные:

Полное наименование ООО «ВИП»

ОГРН 1146679027098

ИНН 6679057520

Юридический адрес 620010, Свердловская обл, Екатеринбург г, Черняховского ул, дом № 86, корпус 8, офис 408-3Основной вид деятельности _____

Основной деятельностью Общества является Производство эфирных масел ОКВЭД 20.53

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 31 человек.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с:

Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

федеральными стандартами бухгалтерского учета

учетной политикой организации.

Отчетность сформирована исходя из допущения **непрерывности деятельности** организации.

Показатели бухгалтерской отчетности выражены в рублях Российской Федерации.

3. Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики:

Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется **линейным методом** в течение срока полезного использования.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Списание материалов в производство осуществляется методом ФИФО

Учет затрат на производство

Затраты на производство учитываются на счете **20 «Основное производство»**.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете **25** и распределяются между видами продукции.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете **26**.

Признание выручки

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере перехода права собственности на продукцию покупателю.

4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе основных средств учитываются производственное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

Первоначальная стоимость 33646157,96 руб.

Начисленная амортизация 14581467,73 руб.

Остаточная стоимость 19064690,23 руб.

В течение 2025 года:

Поступление основных средств 1440514,02 руб.

Выбытие основных средств 0 руб.

Остаточная стоимость основных средств соответствует данным **бухгалтерского баланса (строка 1150)**.

5. Материально-производственные запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость материально-производственных запасов составила 29395356,25 руб.

(Бухгалтерский баланс, строка **1210**).

Структура запасов:

Вид запасов **Сумма**

Сырье и основные материалы 25738477,51 руб.

Незавершенное производство 2983208,85 руб.

Готовая продукция 673669,89 руб.

Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 78401127,86 руб.

(Бухгалтерский баланс, строка **1230**).

Основную часть дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей за реализованную продукцию.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 8999887,17 руб.

(Бухгалтерский баланс, строка **1520**).

В структуре кредиторской задолженности основную долю составляют: задолженность перед поставщиками сырья и материалов; расчеты с бюджетом по налогам и сборам; расчеты по оплате труда.

8. Финансовые результаты деятельности

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год:

Выручка 127731 тыс. руб. (строка 2110)

Себестоимость продаж 97550 тыс. руб. (строка 2120)

Валовая прибыль 30181 тыс. руб. (строка 2100)

Коммерческие расходы 30132 тыс. руб. (строка 2210)

Чистая прибыль (убыток) (3199) тыс. руб. (строка 2400)

Основной доход организация получает от реализации продукции собственного производства.

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое положение организации, не выявлено.

11. Прекращаемая деятельность

По решению директора общество прекращает деятельность по производству молдов, светильников, печати на шарах и изделий из вяжущих материалов в связи с отсутствием спроса и увеличением себестоимости продукции.

10. Оценка финансового положения и перспективы

По результатам 2025 года финансовое положение организации оценивается как **стабильное**.

Общество планирует продолжать производственную деятельность, оптимизировать производственные расходы и расширять рынок сбыта продукции.

В 2025 году были начаты новые виды производства: фьюзинг, сублимация, производство будет развиваться и приносить прибыль. В 2025 году организация перешла на уплату НДС и были осуществлены вложения в новые виды производств и поэтому по итогам 2025 г был получен убыток в бухгалтерском учете.
