

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Виртус» (ООО «Виртус»)

1. Основные виды экономической деятельности

ИНН 2330035277 КПП 233001001

Основной вид деятельности : Торговля оптовая электрической бытовой техникой — 46.43.1

2. Учетная политика

Информация об учетной политике

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Виртус» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета из учетной политики.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов/	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Числовая информация представлена в виде части таблиц согласно Приложением 8 к ФСБУ 4/2023

3. Нематериальные активы

нет

4. Основные средства

нет

5. Финансовые вложения

нет

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	21935	()	75124	(70337)			X	X	26722	()
	за 20 24 г. ³	19327	()	97833	(95225)			X	X	21935	()
в том числе: <i>Электротовары (вид)</i>	за 20 25 г. ²	21935	()	75124	(70337)					26722	()
	за 20 24 г. ³	19327	()	97833	(95225)					21935	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

В состав дебиторской задолженности входит переплата по налогам и сборам (сч.68 и сч.69), краткосрочные займы(сч.66), расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62).

остатки на 31 декабря 2025г., тыс.руб.	остатки на 31 декабря 2024г., тыс.руб.	остатки на 31 декабря 2023г., тыс.руб.
14 318	3 917	1 054

В пояснениях раскрыто движение дебиторской задолженности по краткосрочным займам и расчетам с покупателями и заказчиками.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность Расчеты по краткосрочным займам <i>(вид)</i>	за 20 25 г. ²	2 100	()			(2 100)	()				-	()
	за 20 24 г. ³	-	()	2 100		()	()				2 100	()
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62) <i>(вид)</i>	за 20 25 г. ²	1 797	()	14 204		(1 797)	()				14 204	()
	за 20 24 г. ³	1 036	()	1 797		(1 036)	()				1 797	()

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Краткосрочные заемные средства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные заемные средства всего:	за 20 25 г. ²	3000	3000		(3500)	()	2500	
	за 20 24 г. ³	0	3000		()	()	3000	
в том числе	за 20 25 г. ²	3000	3000		(3500)	()	2500	
Расчеты по краткосрочным займам(сч.66) (вид)	за 20 24 г. ³	0	3000		()	()	3000	

В состав краткосрочной кредиторской задолженности входит начисленный УСН (сч.68) за 4 кв 2025г., краткосрочные займы(сч.66), расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60), расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62).

наименование показателя	остатки на 31 декабря 2025г., тыс.руб.	остатки на 31 декабря 2024г., тыс.руб.	остатки на 31 декабря 2023г., тыс.руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность	6 837	1 595	1 085

В пояснениях раскрыты существенные показатели краткосрочной кредиторской задолженности перед контрагентами(поставщиками и покупателями)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60) (вид)	за 20 25 г. ²		1909		()	(-)	1909	
	за 20 24 г. ³	190			(190)	(-)	0	
Краткосрочные обязательства- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62) (вид)	за 20 25 г. ²	1350	4928		(1350)	()	4928	
	за 20 24 г. ³	572	1350		(572)	()	1350	

9. Обеспечения обязательства.

нет

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За	За
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	69 962	95 225
Затраты на оплату труда	375	316
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты	49	48
Итого по элементам	70 386	95 589
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	70 386	95 589

_____ Гордей Д.Н.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.

