

Общество с ограниченной ответственностью «Ветрикс»
ИНН 2629011071 КПП 262901001

ПОЯСНЕНИЯ

**К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
деятельности организации за 2025 год.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Ветрикс» является коммерческой организацией. Основным видом экономической деятельности организации является «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий» (62.02).

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составляет 1 человек.

Организация включена в Реестр предприятий малого и среднего предпринимательства.

Организация действует в рамках упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения — «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Организация применяет упрощенную форму бухгалтерского учета в соответствии с ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете».

При подготовке финансовой отчетности просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

Недостач материальных ценностей не обнаружено.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

для финансового учета на период 2025 – 2029 гг.

Учетная политика ООО «Ветрикс» сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с особенностями, предусмотренными для субъектов малого предпринимательства (п.6.1 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положениями и требованиями, указанными в п.5 и п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни используются утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в том числе полученные с использованием электронного документооборота.

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Ведение бухгалтерского учета ведется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие 8».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по следующим правилам:

1. Учет основных средств

1.1. Положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяются к объектам, первоначальная стоимость которых равна или превышает на момент принятия к учету 100 000 (сто тысяч) рублей. Затраты на материальные активы, первоначальная стоимость которых ниже указанного предела, признаются, в зависимости от направления использования либо как запасы, либо как расходы текущего периода, в котором они понесены.

1.2. Учет объектов основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.3. Капитальные вложения в объекты основных средств, осуществляемые за счет программ лизинга, относятся на текущие расходы организации (п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

1.4. Организация применяет линейный метод амортизации по всем объектам основных средств.

1.5. Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств

устанавливается приказом руководителя, исходя из технических условий, ожидаемого периода эксплуатации и рекомендаций нормативных документов.

2. Учет нематериальных активов

2.1. В отношении нематериальных активов положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяются в соответствии с п.7 стандарта. Организация может не применять данный стандарт к активам, имеющим стоимость ниже лимита, установленного организацией. Лимит устанавливается для каждой группы нематериальных активов с учетом существенности информации. При этом затраты, связанные с такими НМА признаются расходами текущего периода с раскрытием информации о них в финансовой отчетности.

3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1. Материальные запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по номенклатурным группам.

3.2. Запасы, принимаемые к учету, оцениваются по первоначальной (справедливой) стоимости, на основании выставленных счетов и договоров с поставщиками (п.17 ФСБУ 5/2019).

3.3. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019). Такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.4. Затраты на транспортировку активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.5. Товары, предназначенные для продажи (как оптовой, так и розничной), учитываются на счете 41 «Товары» по первоначальной стоимости.

3.6. Резервы под обесценение запасов не образуются.

3.7. Переоценка материальных ценностей не производится.

4. Учет расходов организации

4.1. Учет расходов организации ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4.2. К расходам по обычным видам деятельности организация относит расходы, связанные с приобретением, хранением, предпродажной подготовкой и продажей товаров.

4.3. Расходы организации формируются в следующем составе:

- материальные расходы (первоначальная стоимость проданных товаров, первоначальная стоимость используемых материалов);
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы с заработной платы работающих;
- стоимость услуг сторонних организаций, в том числе транспортных расходов;
- стоимость прочих расходов на управление организацией.

4.4. Указанные расходы считаются расходами текущего периода (п.9 ПБУ 10/99) и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе соответствующих видов деятельности.

4.5. В состав прочих расходов организации включаются расходы на расчетно-кассовое банковское обслуживание.

5. Учет доходов организации

5.1. Учет доходов организации ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

5.2. Доход признается в учете по методу начисления в сумме поступивших денежных средств и дебиторской задолженности покупателя (п.12. ПБУ 9/99).

5.3. Доходы формируются на основе:

- доходов от продажи товаров;
- доходов от оказания услуг.

5.4. К прочим доходам относятся скидки и премии поставщиков.

6. Учет расчетов

- 6.1. Расчеты с работниками по оплате труда и иным вознаграждениям, обусловленным выполнением трудовой функции, ведутся на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
- 6.2. Расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.
- 6.3. Учет расчетов с покупателями ведется на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе контрагентов и договоров.
- 6.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе контрагентов и договоров.
- 6.5. Резерв по сомнительным долгам не образуется.

7. Учет арендованного имущества, в том числе по лизингу

- 7.1. В соответствии с п.11 (подпункт «в») ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация, имеющая право на применение упрощенной системы учета и представления отчетности не признает в отчетности предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде, относя такие расходы на расходы текущего периода, с учетом положений п.12 ФСБУ 25/2018.

8. Учет финансовых вложений

- 8.1. Организация учитывает финансовые вложения в рамках группы, в которой текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется (п. 19 (абзац 2) ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).
- 8.2. Проценты по размещенным средствам включаются в состав прочих доходов.

9. Исправление ошибок

- 9.1. Согласно п. 9 и п. 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», организация, имеющая право на упрощенное ведение бухгалтерского учета и представление упрощенной отчетности, ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляет записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.
- 9.2. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9 (подпункт 2, абзац 4); п. 14 ПБУ 20/2010).

10. Форма представления бухгалтерской отчетности

- 10.1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме в соответствии со ст.6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к отчету. В Пояснениях к отчету раскрываются: виды деятельности организации, учетная политика и существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, а также финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

3. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ В 2025 ГОДУ.

Выручка от реализации товаров и услуг составила 1 720 тыс. руб.

Расходы организации по основной деятельности составили 1 603 тыс. руб.

Объем реализации товаров и услуг по сравнению с 2024 годом заметно снизился в связи с неблагоприятной конъюнктурой рынка.

Расходы организации по сравнению с 2024 годом значительно снизились в связи с недостатком оборотных средств.

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 43 тыс. руб., что меньше показателя прошлого года на 49,4%.

Организация предполагает продолжать и расширять свою хозяйственную деятельность в 2026 году.

Директор ООО «Ветрикс» Орлов С. В.

31 марта 2026 г.