

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год  
Общества с ограниченной ответственностью «ВТ-РЕЗЕРВ»**

**ИНН: 7733411950, ОГРН: 1237700353978**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ВТ-РЕЗЕРВ» (сокращенное наименование — ООО «ВТР») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 125476, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Тушино, ул. Василия Петушкова, д. 3, строение 1.

Основным видом деятельности Общества является оптовая неспециализированная торговля (ОКВЭД 46.90).

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек.

Генеральный директор Общества — Ермилов Никита Сергеевич. Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляются указанным лицом.

Единственным участником Общества является Ермилов Никита Сергеевич. Доля участия — 100% уставного капитала. Номинальная стоимость доли — 100 000 рублей (100 тыс. руб. в отчетности).

**2. Основные элементы учетной политики**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

**2.1 Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

**2.2. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоймостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### **2.3. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### **2.4. Запасы**

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### **2.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

### **2.6. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

### **2.5. Налогообложение**

Общество применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль исчисляется по ставке 25% (8% – в федеральный бюджет, 17% – в бюджет субъекта РФ).

### 3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

#### 3.1. Внеоборотные активы (раздел I)

На балансе Общества объекты основных средств и НМА отсутствуют, все используемые в деятельности активы не отвечают критериям признания в составе внеоборотных активов.

#### 3.2. Оборотные активы (раздел II)

| Показатель                                 | На<br>31.12.2025 | На<br>31.12.2024 | Изменение    |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| НДС по приобретенным ценностям (стр. 1220) | 0                | 23               | -23          |
| Дебиторская задолженность (стр. 1230)      | 7 264            | 1 302            | 5 962        |
| Денежные средства (стр. 1250)              | 39               | 77               | -38          |
| <b>Итого по разделу II</b>                 | <b>7 303</b>     | <b>1 401</b>     | <b>5 902</b> |

Запасы в балансе не отражены (по строке 1210 прочерк). В течение года закупки материалов осуществлялись, и полностью списаны на расходы текущего периода.

В 2025 году произошло увеличение дебиторской задолженности на 5 962 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не формировался, так как срок возникновения задолженности не превышает 45 дней. Сумма дебиторской задолженности полностью погашена в 1 квартале 2026 г.

#### 3.3. Капитал и резервы (раздел III)

| Показатель                                      | Код         | На<br>31.12.2025 | На<br>31.12.2024 | Изменение     |
|-------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|---------------|
| Уставный капитал                                | 1310        | 100              | 100              | 0             |
| Нераспределенная прибыль<br>(непокрытый убыток) | 1370        | 2 820            | 745              | +2 075        |
| <b>Итого по разделу III</b>                     | <b>1300</b> | <b>2 820</b>     | <b>745</b>       | <b>+2 075</b> |

Увеличение нераспределенной прибыли обусловлено чистой прибылью за 2025 год в размере 2 075 тыс. руб.

### 3.4. Краткосрочные обязательства (раздел V)

| Показатель                                            | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | Изменение     |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Кредиторская задолженность<br>(стр. 1520)             | 4 383         | 557           | +3 826        |
| в том числе: расчеты с<br>поставщиками и подрядчиками | 2 911         | 0             | +2 911        |
| расчеты по налогам и сборам                           | 41            | 0             | +41           |
| расчеты по НДС, не отраженные<br>на ЕНС               | 542           | 0             | +542          |
| сальдо по ЕНС                                         | 557           | 557           | 0             |
| расчеты по социальному<br>страхованию                 | 58            | 0             | +58           |
| расчеты с персоналом по оплате<br>труда               | 274           | 0             | +274          |
| <b>Итого по разделу V</b>                             | <b>4 383</b>  | <b>557</b>    | <b>+3 826</b> |

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением закупок и текущих расходов в 2025 году. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 4. Расшифровка отчета о финансовых результатах

### 4.1. Выручка и себестоимость

| Показатель                        | 2025         | 2024         | Изменение     |
|-----------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| Выручка                           | 5 759        | 54           | +5 705        |
| Себестоимость продаж              | (2 806)      | (32)         | +2 774        |
| Валовая прибыль                   | 2 953        | 22           | +2 931        |
| Управленческие расходы            | (535)        | (134)        | +1 587        |
| <b>Прибыль (убыток) от продаж</b> | <b>2 418</b> | <b>(112)</b> | <b>+1 344</b> |

В 2025 году Общество возобновило активную деятельность, что отразилось в значительном росте выручки. Валовая рентабельность составила 51,3% (в 2024 году – 40,7%), что свидетельствует об эффективности основной деятельности.

#### 4.2. Прочие доходы и расходы

| Показатель                        | 2025         | 2024     |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| Проценты к получению              | 115          | 3        |
| Прочие расходы                    | (47)         | (41)     |
| <b>Прибыль до налогообложения</b> | <b>1 186</b> | <b>0</b> |

Проценты к получению в 2025 году составили 115 тыс. руб. (в 2024 году – 3 тыс. руб.), что связано размещением свободных денежных средств на депозитных счетах.

#### 4.3. Налог на прибыль и чистая прибыль

| Показатель                     | 2025         | 2024           |
|--------------------------------|--------------|----------------|
| Текущий налог на прибыль       | (297)        | 0              |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b> | <b>2 075</b> | <b>(4 512)</b> |

Чистая прибыль за 2025 год составила 2 075 тыс. руб.

### 5. Прочая информация

#### 5.1. Государственная помощь

В 2025 году государственная помощь не предоставлялась.

#### 5.2. Обеспечения обязательств

На отчетную дату выданные и полученные обеспечения (гарантии, залоги) отсутствуют.

#### 5.3. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не осуществлялись. Выплаты дивидендов в 2024 году произведены в пользу единственного участника (20 000 тыс. руб.). В 2025 году дивиденды не выплачивались.

#### 5.4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности или раскрытию в пояснениях, не выявлено.

Генеральный директор

 / Ермилов Н.С.  
«30» марта 2026 г.

