ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «КОМПАНИЯ ВЭЛСИ»

Общество с ограниченной ответственностью «Компания ВЭЛСИ» осуществляет обычную деятельность, целью которой является получение прибыли от продаж (ПБУ 10/99), по следующим основным направлениям:

- выполнение работ по договору подряда (гл. 37 ГК РФ), с передачей результатов заказчику – изготовление полиграфических изделий (папки, веера, каталоги и прочее);

- оказание производственных услуг сторонним организациям (гл. 39 ГК РФ), в т.ч. резки бумаги, вырубка пленок ПВХ, печать стикеров, приклейка стикеров к образцам и прочих услуг.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Согласно п.55 ФСБУ 4/2023 промежуточная отчетность не создается.

На основании ст. 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.
В соответствии с п. 25 Положения N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.
При составлении бухгалтерской отчетности за 2025г. организация руководствуется правилами ФСБУ 4/2023 и требования иных федеральных и отраслевых стандартов бухучета.
Бухотчетность подписывает генеральный директор компании - Цирульников Сергей Никитич.

Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

1. **Организация учета основных средств (далее - ОС).**

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020.
Активы, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов и списывается единовременно в состав расходов на продажу (счет 26) в момент передачи их в эксплуатацию согласно п.5 ФСБУ 6/2020.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 6/2020 организация классифицирует основные средства по следующим группам:

- Машины и оборудование (станки и прочие оборудование)
- Транспортные средства.
- Офисное оборудование.

(таблица Пояснений 4-основные средства в бухотчетности)

Наименование показателя	**Период**	**Остаток на начало периода (тыс.руб.) перв. ст-ть/амортиз.**	**Поступило (тыс.руб.)**	**Списано / амортиз. (тыс.руб.)**	**Остаток на конец периода(тыс. руб.) перв. ст-ь/амортиз**
Машины и оборудование	2024г.	2129,7 / 1692	2707,1	504,0	4836,8 / 2196,0
	2025г.	4836,8 / 2196,0	1670,8	964,5	6507,6 / 3160,5
Офисное оборудование	2024г.	76,7 / 26,8	103	29,6	179,7 /56,4
	2025г.	179,7 / 56,4		49,7	179,7 /106,1
Транспортное средство	2024г.	1711,6 / 1711,6			1711,6 / 1711,6
	2025г.	1711,6 / 1711,6			1711,6 / 1711,6
Хоз.инвентарь	2024г.	71,2 / 71,2			71,2/ 71,2
	2025г.	71,2/ 71,2			71,2 / 71,2
Прочее	2024г.	212/ 157,9		21,7	212 / 179,6
	2025г.	212/ 179,6	83,2	83,2 / 21,7	212 / 201,3
ИТОГО	**2024г.**	**4201,2 / 3659,5**	**2810,1**	**555,3**	**7011,4 / 4214,8**
	2025г.	**7011,4 / 4214,8**	**1754**	**83,2/1035,9**	**8682,2 / 5250,7**

2 Организация учета Запасов. (Сырье и материалы, готовая продукция)

2.1. Запасами считаются активы, которые компания использует в течении 12 месяцев или обычного операционного цикла (п.3 ФСБУ5/2019).

Компания вправе списывать запасы ,которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы (п.2 ФСБУ5/2019) (например офисная бумага, картриджи, канцелярские товары и прочее). Данные запасы (МПЗ) формируются на счете 10.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг):
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд Предприятия.

Материалы, которые входят в состав выпускаемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг), называются основными материалами.

Пояснение к таблице пояснений 6 (Запасы).

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода (тыс.руб.)	Поступило (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	Остаток на конец периода (тыс. руб.)
МПЗ	2024г.	1519,5	8131,8	9257,3	394,0
	2025г.	394,0	17594,6	17923,2	65,4
Готовая продукция	2024г.		8861	8861	
	2025г.		16745,1	16745,1	
Незавершенное производство (зарплата и отчисления	2024г.		3914,6	3914,6	
	2025г.		6359,7	6359,7	

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (краткосрочная) состоит из расчетов :
- с покупателями и заказчиками,
- с поставщиками и подрядчиками,
- по налогам и сборам, ЕНС
- с дебиторами и кредиторами.

К Пояснению 7 (Дебиторская задолженность)

Наименование показателя	**период**	**Остаток на начало периода (тыс.руб.)**	**Поступило (тыс.руб.)**	**Списано (тыс.руб.)**	**Остаток на конец Периода (тыс. руб.)**
Расчет с поставщикам и подрядчиками	2024г.	1803,5	573,2	346,2	2030,5
	2025г.	2030,5	6159,9	424	7766,4
Расчет с покупателями	2024г.	154,0	165,9	220,8	99,1
	2025г.	99,1	4834,7	99,1	4834,7
Расчет по налогам и сборам	2024г.				
	2025г.		139,0		139,0
Расчет по ЕНС	2024г.	61,0	91,2		152,2
	2025г.	152,2	192,6		344,8
Расходы будущих периодов	2024г.	0,8			0,8
	2025г.	0,8			0,8
ИТОГО	**2024г.**	**2019,3**	**830,3**	**567,0**	**2283,4**
	2025г.	**2282,6**	**11326,2**	**523,1**	**13085,7**

4. Кредиторская задолженность

К Пояснению 8 (Обязательства))

Структура задолженности — краткосрочные обязательства

Наименование показателя	**период**	**Остаток на начало периода (тыс.руб.)**	**Поступило (тыс.руб.)**	**Списано (тыс.руб.)**	**Остаток на конец периода (тыс. руб.)**
Расчет с поставщиками и подрядчиками	2024г.	1387,2	308,1	252,2	1443,1
	2025г.	1443,1	219,8	251,3	1411,6
Расчет с покупателями	2024г.	996	676	964	708
	2025г.	708	2002,6	708,5	2002,1
Расчет по налогам и сборам	2024г.				
	2025г.				
Расчет по ЕНС (НДС)	2024г.	9,1	624,6		633,7
	2025г.	633,7	2251,4		2885,1
Краткосрочный займ	2024г.	143,0		143,0	
	2025г.				
Расчеты разными дебиторами, кредиторами	2024г.	7,8		7,8	
	2025г.		5,2		5,2
Расчеты по НДС	2024г.	6,9	645,8		652,7
	2025г.	652,7	1623,8		2276,5

Расчеты по социальному обеспечению	2024г.	43,1	32,4	1,1	74,4
	2025г.	74,4	25,0		99,4
Расчеты с подотчетными лицами	2024г.	13,3		13,3	
	2025г.		38,7		38,7
ИТОГО	**2024г.**	**2606,4**	**2286,9**	**1381,4**	**3511,9**
	2025г.	**3511,9**	**6166,5**	**959,8**	**8718,6**

5. Расходы по обычным видам деятельности

К Пояснению 10

Наименование показателя	**2024 г.**	**2025 г.**
Материальные затраты МПЗ	9257,3	17919,3
Затраты на оплату труда	3270,4	5137,6
Отчисления на соц. нужды	644,2	1222,1
Амортизация	555,4	1035,8
Прочие затраты (услуги)	3069,0	5897,7
ИТОГО	**16796,3**	**31212,5**

6. Учет доходов и расходов по отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	**2024 г.**	**2025 г.**
Доход организации	21855	52235,8
Себестоимость продаж	(12776)	(23104,8)
Управленческие расходы	(4021,0)	(8107,8)
Прибыль от продаж	5058,0	21023,2
Внереализационный доход	93,0	6,0
Внереализационные расходы (курсовые разницы, расходы на услуги банка,)	(91)	(387,0)
Прибыль до налогообложения	5060,0	20642,2
Налог на прибыль	(1011,0)	(5204)
Итого чистая прибыль	4049,0	15438,2
За счет чистой прибыли		
Выданы дивиденды	(1725)	(7450,0)
ИТОГО совокупный финансовый результат	**2324,0**	**7988,0**

Генеральный директор **Цирульников С.Н.**