

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «ПК ВЭЛМЕТ»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчётности, утвержденными нормативными документами.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу, Отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет по ОС.

1. Общая информация.

1.1. Полное наименование : Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания ВЭЛМЕТ»

Юридический адрес: 248018 г.Калуга, пер.Хрустальный, д.27, помещ.5

ИНН: 4029042890

ОГРН: 1104029000646

ОКПО: 63603231

Основной ОКВЭД: 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы

Доп. ОКВЭД: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставной капитал – 10000 руб.

100% принадлежит единственному учредителю – Заседателю Алексею Александровичу.

1.3. Информация об органах управления.

Единоличный исполнительный орган – директор Заседателев Алексей Александрович

Главный бухгалтер – Владимирова Татьяна Анатольевна.

2. Основные положения учётной политики.

Учётная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и состояние бухгалтерской (финансовой) отчётности в РФ.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта, внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской отчётности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с применением лицензионного программного продукта «1С: Предприятие»

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учётную политику.

Применён следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчётности за первый отчётный период применяется ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применён следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных периодах положения стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчётности за первый отчётный период применяется ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощённом порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчётного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учёта на дату перехода (основание: п.49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованиями рациональности согласно п.7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющимися амортизированным имуществом в налоговом учёте, не подлежат списанию с бухгалтерского учёта на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применён следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», содержащихся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчёта единовременно признаёт на конец 2021г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесение разницы на нераспределённую прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учёта не признаётся, сравнительные данные за 2021г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведённой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признаётся на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс.руб.

Дата подписания отчётности:
« » _____ 2026г.

Генеральный директор:

/ Заседателев А.А.

Главный бухгалтер:

/ Владимирова Т.А.