

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

г. Донецк

10 марта 2026 года

Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МТК «ВЕЛЕС»

ИНН 9303018998, КПП 930301001, ОГРН 1229300112722

Юридический и почтовый адрес:

283023, Донецкая Народная Республика, г. Донецк, пр-кт Павших Коммунаров, д.188.

Согласно Уставу общества Исполнительным органом является генеральный директор предприятия.

Дата государственной регистрации: 05.08.2016

Дата присвоения ОГРН: 30.11.2022

Филиалов и представительств нет.

Руководитель организации: Мельников Максим Иванович (ИНН 614338220006)

Должность главного бухгалтера в штатном расписании отсутствует.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 4 человека.

Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять тысяч) рублей.

Бенефициарные владельцы организации:

Мельников Максим Иванович, ИНН 614338220006, размер доли 100%

Основные виды деятельности организации:

46.44.1 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла

46.47.1 Торговля оптовая бытовой мебелью

46.47.2 Торговля оптовая осветительным оборудованием

46.47.3 Торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями

Сведения об учетной политике организации

Методологическая основа для составления годовой бухгалтерской отчетности:

- Федеральный Закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положения по бухгалтерскому учету,
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н;
- Другие нормативные документы.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ и Российскими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,
- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

Активы, отвечающие условиям признания их основными средствами, т.е. со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб. за единицу на дату принятия к бухгалтерскому учету, отражаются в составе основных средств

Активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу на дату принятия к бухгалтерскому учету, отражаются в составе МПЗ.

Запасы

Все запасы в обществе подразделены в зависимости от их видов и к данной категории относятся:

- товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- материалы, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности.

Себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценке производится по средней стоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются наличные денежные средства в кассе и средства на банковских счетах.

Финансовые и другие оборотные активы.

В составе финансовых и других оборотных активах учитываются:

- дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров;
- авансы, выданные поставщикам;
- расчеты с прочими покупателями;
- НДС по приобретенным ценностям;
- переплата по налогам и сборам;
- расчеты с персоналом по прочим операциям.

При первоначальной оценке торговая дебиторская задолженность по отгруженным товарам признается в учете организации по согласованной с покупателем стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент отгрузки товара, если по условиям договора к покупателю перешли все риски и вознаграждения, связанные с владением.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам, авансы полученные, налоги к оплате, задолженность по заработной плате и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение года после отчетной даты, отражается в составе краткосрочных обязательств.

Признание доходов и расходов

Доходы

Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках по факту реализации товаров,

имевших место до окончания учетного периода независимо от того, когда была получена оплата.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Учетная политика применялась последовательно от периода к периоду, значимые изменения отсутствуют за исключением последствий в связи с переходом к применению законодательства Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена по правилам законодательства о бухгалтерском учете в РФ.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражено программное обеспечение, принятое к учету 31.03.2023. Срок полезного использования 36 месяцев. Способ начисления амортизации – линейный. Расшифровка данной статьи представлена в следующей таблице:

Показатель	период	Первоначальная стоимость на начало года	Накопленная амортизация на начало года	Поступило	Амортизация за год	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года
Другие НА	2025	27	(16)		(9)	27	(25)
	2024	27	(7)		(9)	27	(16)

В 2025 году внеоборотные активы не создавались организацией и не приобретались. Внеоборотные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют. Капитальные вложения во внеоборотные активы не осуществлялись. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах отсутствуют.

Запасы

В составе Запасов отражена стоимость товаров на складе предприятия.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2024 года не создавался ввиду того, что по результатам инвентаризации не установлено МПЗ, обладающих признаками обесценения.

Показатель	период	Фактическая себестоимость на начало года	Затраты	Списано	Изменение видов запасов	Фактическая себестоимость на конец года
Запасы всего	2025	851	4 807	(5 025)		633
	2024	1 176	5 380	(5 705)		851
Сырье и материалы	2025		324	(324)		
	2024		60	(60)		
Товары	2025	851	4 473	(4 691)		633
	2024	1 176	5 320	(5 645)		851
Затраты на доставку	2025		10	(10)		
	2024					

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Финансовые и другие оборотные активы

Наличие и движение финансовых и других оборотных активов:

Показатель	период	На начало года	Поступило	Погошено	Наконец года
Финансовые и др. оборотные активы	2025	1 378	13 172	(13 818)	732
	2024	563	15 688	(14 873)	1 378
Авансы, выданные поставщикам	2025	635	5 111	(5 287)	459
	2024	30	6 648	(6 043)	635
Расчеты с покупателями	2025	495	8 048	(8 504)	39
	2024	344	8 981	(8 830)	495
Расчеты по налогам, сборам	2025	38	5		43
	2024	6	32		38
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025	183	8		191
	2024	183			183
НДС по авансам и предоплатам	2025	27		(27)	
	2024	0	27		27

Краткосрочные заемные средства

В составе краткосрочных заемных средств отражаются краткосрочные займы, полученные от учредителя предприятия.

Показатель	период	На начало года	Поступило	Проценты, штрафы	Погошено	Наконец года
Краткосрочные заемные средства	2025		494			494
	2024					

Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	период	На начало года	Поступило	Проценты, штрафы	Погошено	Наконец года
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	2025	586	14 404		(14 720)	270
	2024	187	15 926		(15 527)	586
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	103	5 851		(5 954)	0
	2024	73	6 402		(6 372)	103
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	347	7 526		(7 654)	219
	2024	78	8 727		(8 458)	347
Расчеты по налогам и сборам	2025	136			(85)	51
	2024	5	131			136
Расчеты по оплате труда	2025		1 027		(1 027)	
	2024	31	666		(697)	

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации товаров.

Расходы по обычным видам деятельности:

Показатель	За 2025г.	За 2026г.
Материальные затраты	5 015	5 704
Затраты на оплату труда	751	418
Отчисления на социальные нужды	227	123
Амортизация	9	9
Услуги сторонних организаций	1 633	456
Итого по элементам	7 635	6 710
Изменение остатков(прирост (-), уменьшение (+) незавершенного пр-ва, готовой продукции		
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	7 635	6 710

Прочие доходы и расходы

В составе Прочих расходов отражены услуги банка.

Событий после отчетной даты, которые могут повлиять на финансовое состояние предприятия, нет.

Генеральный директор ООО «ВЕЛЕС»

М.И.Мельников