

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Акционерного общества «Вельт-мастер» (далее – Общество)

1. Основной вид экономической деятельности

Описание основного вида деятельности Общества по уставу:

- предоставление финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (ОКВЭД – 64.99).

2. Информация об учетной политике Общества

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету, действующими в Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные аспекты учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждому эмитенту, по категориям и видам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Депозиты (вклады) в кредитных организациях, в том числе депозит «Овернайт», учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», группируясь по соответствующим субсчетам.

Единицей бухгалтерского учета депозитных вкладов является вклад по каждому договору.

При составлении бухгалтерской отчетности депозиты (вклады), удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения по договору не более 3 месяцев с даты размещения) в целях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе относятся к денежным эквивалентам (в том числе к денежным эквивалентам относится депозит «Овернайт») и отражаются в составе денежных эквивалентов по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Начисление причитающихся доходов по депозитным вкладам производится Обществом ежемесячно на последнюю дату соответствующего месяца, а также на дату погашения соответствующего финансового вложения вне зависимости от даты фактического поступления платежей. Сумма причитающихся доходов учитывается на

счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

Порядок признания расходов

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности, определенные п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы должны быть документально подтверждены и принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени оплаты.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности и относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Расходы по приобретению неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, предоставленных на срок не более 12 месяцев, списываются равномерно в течение срока действия лицензионного соглашения.

В ходе проведения инвентаризации Общество осуществляет проверку объектов расходов будущих периодов с целью определения правомерности дальнейшего их отражения в составе расходов будущих периодов, а также уточнения периода списания этих объектов.

Порядок определения выручки от реализации и признания доходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается по мере отгрузки товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов (метод начисления) при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие доходы принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) - по мере образования (выявления), при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества (в т.ч. по договорам банковского вклада (депозитам)) – по мере начисления, за каждый истекший месяц отчетного периода, при наличии условий согласно п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- арендная плата на основании норм, изложенных в п. 15 ПБУ 9/99 «Доходы организации», признается в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий договора, то есть

ежемесячно, независимо от времени фактического поступления денежных средств (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»);

- прочие доходы – по мере образования (возникновения).

Порядок определения финансового результата

Конечный финансовый результат Общества (чистая прибыль или чистый убыток) определяется с учетом всех видов доходов, расходов, налога на прибыль и результатов применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Чистая прибыль (убыток) Общества распределяется (покрывается) на основании решения общего собрания акционеров Общества.

Расчет налога на прибыль

Общество рассчитывает текущий налог на прибыль (налоговый убыток) в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Способ определения величины текущего налога на прибыль – затратный метод (метод отсрочки):

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за каждый отчетный период должен признаваться в бухгалтерской отчетности в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины налога.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются сведения, определенные в п.25 ПБУ 18/02.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

До 01.04.2025 в Обществе применяются Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 N 49.

ФСБУ 28/2023, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 N 4н, применяется в Обществе с 01.04.2025.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок учета имущества при получении во временное пользование за плату

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество использует право арендатора не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Порядок представления бухгалтерской отчетности, прочие аспекты учетной политики

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется по

формам, разработанным в соответствии с действующими федеральными стандартами и с учетом требований стандартов.

Перечень форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность организации, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется специализированной организацией в рамках договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Отчетным периодом считается календарный год - период с 1 января по 31 декабря включительно. Все факты хозяйственной жизни, которые имели место в отчетном периоде и документально подтверждены, должны быть отражены в годовой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации (с применением бухгалтерской программы - 1С:Предприятие).

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Учет ведется в рублях и в копейках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными стандартами.

Для целей определения порядка исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками в отчетном периоде (год) ее/их обнаружения составляет более 10% величины значения хотя бы по одной из соответствующих статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, которые были искажены на одну и ту же отчетную дату (за один и тот же отчетный период).

Классификация активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные и внеоборотные с подразделением в зависимости от срока обращения или погашения, обязательства – как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов в Обществе нет.

4. Основные средства

Основных средств в Обществе нет.

5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений приведено далее в Пояснениях в таблице 5.1.

6. Запасы

Запасов в обществе нет.

7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено далее в Пояснениях в таблице 7.1.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) приведено далее в Пояснениях в таблице 8.1.

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) отсутствуют.

Оценочных обязательств нет.

9. Обеспечения обязательств

Полученных и выданных обеспечений обязательств нет.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности приведены далее в Пояснениях в таблице 10.

11. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получало.

12. Иная информация

Общие сведения об Обществе

Общество учреждено с 05 ноября 2001 года решением собрания учредителей (протокол от 05.11.2001 №1).

Место нахождения Общества: Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Энтузиастов, д.52/1, офис 239 (совпадает с местом нахождения постоянно действующего исполнительного органа и почтовым адресом).

Дата государственной регистрации: 21.11.2001.

Номер государственной регистрации: 07-11650.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация города Сургута Ханты-Мансийского автономного округа Тюменской области.

ОГРН: 1028600595100.

Дата присвоения ОГРН и наименование органа регистрации: 18.11.2002, Инспекция Министерства России по налогам и сборам по г.Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила – 0 человек.

Сведения об органах управления Общества

Общее собрание акционеров Общества

Совет директоров Общества

Исполнительный орган Общества

Состав совета директоров:

Сигута Александра Евгеньевна – председатель;

Храбан Светлана Александровна;

Обрывина Татьяна Ивановна.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет управляющая организация – Акционерное общество «Сургутполиком» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 22.12.2014 №2, утвержденного решением совета директоров (протокол от 18.12.2014 №2).

Генеральный директор управляющей организации – Акционерного общества «Сургутполиком» – Ефимова Ирина Арсеньевна.

Ревизионная комиссия ежегодно избирается общим собранием акционеров и осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Информация по акциям Общества

Акции Общества размещены в количестве 160 000 штук и полностью оплачены.

Количество размещенных акций на начало и на конец отчетного периода совпадает.

Номинальная стоимость одной акции - 1 руб.

Все акции Общества – обыкновенные именные бездокументарные, дают одинаковые права согласно Проспекту эмиссии ценных бумаг Общества и действующему законодательству.

Одна акция Общества принадлежит генеральному директору АО «Сургутполиком»-управляющей организации АО «Вельт-мастер» И.А.Ефимовой (связанная сторона).

Размещенных акций, принадлежащих дочерним или иным связанным сторонам, нет.

Дополнительные сведения о деятельности Общества, подлежащие раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Условные факты хозяйственной деятельности, в частности, судебные дела, претензионные споры с участием Общества отсутствуют.

События, произошедшие после отчетной даты, не возникли.

Договоров о совместной деятельности в 2025 году не заключалось.

События и условия, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности Общества, не возникали.

Средства индивидуализации Обществом не создавались.

Общество не имеет бенефициарных владельцев, то есть физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) Общества либо имеют возможность контролировать действия Общества.

Информация о связанных сторонах

Дочерних и зависимых обществ, на деятельность которых Общество могло оказывать влияние в 2025 году, не было.

Список аффилированных лиц за 2025 год:

Сигута Александра Евгеньевна;

Обрывина Татьяна Ивановна;

Храбан Светлана Александровна;

Ефимова Ирина Арсеньевна;

Акционерное общество «Сургутполиком»;

Акционерное общество «Берген».

Сделки со связанными сторонами, осуществленные в 2025 году:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, руб.	Примечание
Акционерное общество «Сургутполиком»	Осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	24 000	Услуги оказаны в полном объеме и в срок, определенный договором. Расчеты по оплате произведены полностью, стороны претензий друг к другу не имеют.

Показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производятся в тысячах рублей. Возможны незначительные отклонения значений показателей в связи с округлением.

Валюта баланса на 31.12.2025 – 3 211 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2025 – 2 014 тыс.руб.

12.1. По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств отражена сумма денежных средств, находящаяся на расчетном счете.

12.2. Информация об отражении прочих оборотных активов

В связи с введением в действие с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден Приказом МФ РФ от 04.10.2023 №157н) осуществлен пересмотр порядка отражения показателей по следующим строкам бухгалтерского баланса:

- строка 1210 «Запасы»;

- строка 1260 «Прочие оборотные активы».

Ранее, до 01.01.2025, по строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражались суммы расходов будущих периодов, в частности услуги по продлению регистрации доменов.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 суммы расходов будущих периодов, в частности услуги по продлению регистрации доменов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 1 тыс.руб.

В том числе в бухгалтерском балансе ретроспективно осуществлен перенос показателей из строки 1210 «Запасы» в строку 1260 «Прочие оборотные активы»:

(тыс.руб.)

Показатель бухгалтерского баланса	до 01.01.2025		после 01.01.2025	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Строка 1210 «Запасы»	1	-	-	-
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	-	-	1	-

12.3. На 31.12.2025 года уставный капитал Общества составляет 160 000 руб. и оплачен полностью.

Согласно действующему законодательству и уставу Общество создает резервный фонд в размере 15 процентов от уставного капитала Общества. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд - 5 процентов от чистой прибыли до достижения установленного размера резервного фонда.

Резервный фонд общества на 31.12.2025 составляет 24 000 руб., сформирован до установленного размера.

12.4. Чистая прибыль отчетного года составила 247 тыс.руб. Положительный финансовый результат деятельности Общества в 2025 году образован за счет полученных процентов по депозитам.

Нераспределенная прибыль прошлых лет (без учета 2025 года) составляет - 1 583 тыс.руб.

12.5. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг Общества за отчетный период – 0 руб.

12.6. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль в отчетном периоде Общество рассчитывало по ставке 25%.

Строка 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах (Расход (доход) по налогу на прибыль)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(82)	(45)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Строка 2410 «Налог на прибыль организаций»	(82)	(45)

12.7. Строки 2460, 2461 «Прочее» Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Списание ОНА, начисленного на убытки прошлых лет	-	9
в том числе: на убытки 2015 года	-	9
Итого строка 2460 «Прочее»	-	9

12.8. Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций Общества по цене ниже их рыночной стоимости. Показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию в бухгалтерской отчетности отсутствует. В Отчете о финансовых результатах за 2025 год отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию (показатель отражается в рублях и копейках).

Пояснения в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- таблица 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»;
- таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- таблица 8.1. «Наличие и движение обязательств»;
- таблица 10. «Расходы по обычным видам деятельности».

Генеральный директор АО «Сургутполиком» –
управляющей организации АО «Вельт-мастер»



И.А.Ефимова

25 февраля 2026 г.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	слисано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	417	-	-	-	-	-	-	-	-	417	-
	За 2024 г.	417	-	-	-	-	-	-	-	-	417	-
в том числе: ценные бумаги других организаций (акции)	За 2025 г.	417	-	-	-	-	-	-	-	-	417	-
	За 2024 г.	417	-	-	-	-	-	-	-	-	417	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 420	-	2 520	(2 420)	-	-	-	-	-	2 520	-
	За 2024 г.	2 280	-	4 760	(4 620)	-	-	-	-	-	2 420	-
в том числе: банковские депозиты	За 2025 г.	2 420	-	2 520	(2 420)	-	-	-	-	-	2 520	-
	За 2024 г.	2 280	-	4 760	(4 620)	-	-	-	-	-	2 420	-
Итого	За 2025 г.	2 837	-	2 520	(2 420)	-	-	-	-	-	2 937	-
	За 2024 г.	2 697	-	4 760	(4 620)	-	-	-	-	-	2 837	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило						списано		переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам		
		по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-	-	2	-	-
в том числе:		1	-	1	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-	-	1	-	-
расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-	-	2	-	-
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-	-	2	X	2
		1	-	1	-	(1)	-	(1)	-	-	-	-	-	1	X	1

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		погашено	на доходы	переклассифицировано	
			поступило	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)				
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 198	23	-	(24)	-	-	1 197
	За 2024 г.	1 199	14	-	(15)	-	-	1 198
в том числе:								
	займы	1 184	-	-	(10)	-	-	1 174
	За 2024 г.	1 194	-	-	(10)	-	-	1 184
расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	23	-	(14)	-	-	23
	За 2024 г.	5	14	-	(5)	-	-	14
Итого	За 2025 г.	1 198	23	-	(24)	-	X	1 197
	За 2024 г.	1 199	14	-	(15)	-	X	1 198

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	40	36
Итого по элементам	40	36
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	40	36