Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ВЕЛГИДРО» за 2025 год

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»

РАЗДЕЛ 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛГИДРО»
Сокращенное наименование	ООО «ВЕЛГИДРО»
Адрес	182107, Псковская область, город Великие Луки, , переулок Вокзальный, дом 5, квартира 7
ИНН/КПП	6025049986 / 602501001
ОКПО	19378830
ОГРН	1176027007947
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «ВЕЛГИДРО», осуществляемом в 2025 г. являлась торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90). Доходы от хозяйственной деятельности в целом являются доходами от обычных видов деятельности. Другими обычными видами деятельности являются:

46.18.9 - Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки
46.62 - Торговля оптовая станками
46.69.3 - Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием
46.69.9 - Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

ООО «ВЕЛГИДРО» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". В 2025г. организация применяла общую систему налогообложения. До 2025 года организация применяла УСН с объектом налогообложения «по доходам».

РАЗДЕЛ 2

Основные положения учетной политики.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом №2 от 30.12.2024 г.

Организация ведет учет:
с применением обычного плана счетов

Организация использует:
унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:
по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:
непосредственно в фактической себестоимости материалов

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):
по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Фактическая себестоимость товаров формируется:
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019):
в фактической себестоимости товаров

Товары учитываются:
по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Товары списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):
полностью

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):
более 100 000 руб.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020):
при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):
все затраты, связанные с поступлением в соответствии с ФСБУ 26/2020

При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):
балансовая стоимости передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):
начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:
ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):
линейным способом по всем группам

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):
не применяется

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):
не применяется

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018):
только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация как арендатор:
не признает предметы аренды в качестве права пользования активом

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018):
ежемесячно

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018):
не переоценивается

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02):
не переоцениваются

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Применение ПБУ 18/02.

Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02):
не применяет

РАЗДЕЛ 3

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Группа основных средств	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период, тыс.руб.			На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Поступило	Списано	Амортизация	
Земельные участки	Первоначальная стоимость- 1000. Накопленная амортизация- . Балансовая стоимость-1000.	994	-	-	Первоначальная стоимость-1994 . Накопленная амортизация- . Балансовая стоимость-1994.
Здания	Первоначальная стоимость-. Накопленная амортизация- . Балансовая стоимость-.	5324	-	-	Первоначальная стоимость-5324 . Накопленная амортизация- . Балансовая стоимость-5324.
Объекты незавершенного строительства	Балансовая стоимость-400.				Балансовая стоимость-400.
ИТОГО					**Балансовая стоимость: 7718**

Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Поступило	Погашено	
Дебиторская задолженность-поставщики	3	11856		11859
Дебиторская задолженность-покупатели		7648		7648
Прочая дебиторская задолженность	3869		3767	102
ИТОГО	**3872**	**19504**	**3767**	**19609**

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Кредиторская задолженность
Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 (тыс.руб.)
		Поступило	Погашено	
Кредиторская задолженность-поставщики	4238	5978		10216
Кредиторская задолженность-покупатели		20643		20643
Кредиторская задолженность перед бюджетом	63	2252		2315
Прочая кредиторская задолженность	44	18		62
ИТОГО	**4345**	**28891**		**33236**

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Себестоимость продаж	31 418	
Оплата труда	1 370	395
Страховые взносы	414	119
Малоценное оборудование и запасы	71	78
Амортизация		
Прочие затраты	623	168
Итого расходы по обычным видам деятельности	**33896**	**760**

Прочие расходы

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Услуги банка	18	18
Прочие внереализационные доходы и расходы	32	173
Итого прочие расходы	**50**	**191**

Генеральный директор Волков А.А.

(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

"19 " марта 2026г.