

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.
ООО «ВЕЛТА К»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛТА К" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место регистрации (юридический адрес): 117437, Москва г, Миклухо-Маклая ул, дом № 22, кв.92

ИНН/КПП 7728180143/ 772801001

Основным видом деятельности Общества является:

Торговля оптовая неспециализированная ОКВЭД 46.90

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Общество осуществляет вид деятельности, не подлежащий лицензированию.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 3 человека.

Высшим органом управления является Общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральный директор - Мелентьев Федор Германович

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учёта возложено на генерального директора.

Для ведения отдельных участков бухгалтерского учёта привлекается специализированная организация.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы

документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

6. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду, без возможности выкупа по цене, существенно меньшей его справедливой стоимости на дату выкупа (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

8. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

9. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Расшифровки показателей отчетности на 31.12.2025г. приведены по значительным показателям в тыс.руб.:

3.1. Расшифровка показателя стр.1150 «Материальные оборотные активы»- 4 157 тыс.руб., в т.ч.:

- Основные средства- 4157 тыс. руб., отражена остаточная стоимость автомобилей.

3.2. Расшифровка показателя стр.1210 «Запасы»- 174 тыс.руб., в т.ч.:

- Товары 172 тыс.руб.,

3.3. Расшифровка показателя стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»- 607 тыс.руб., в т.ч.:

Денежные средства на расчётном счёте 607 тыс.руб.

3.4. Расшифровка показателя стр. 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» 2840 тыс.руб., в т.ч.:

«Дебиторская задолженность» 2819 тыс.руб., в т.ч.:

- задолженность покупателей 2509 тыс.руб.

3.5. Расшифровка показателя стр. 1300 «Капитал» 3812 тыс.руб., в т.ч.:

- уставный капитал 10 тыс.руб.,

- нераспределенная прибыль 3802 тыс.руб.

3.6. Расшифровка показателя стр.1410 «Долгосрочные заёмные средства» 1700 тыс.руб., в т.ч.

- Займы предоставленные учредителем- 1700 тыс.руб.

3.7. Расшифровка показателя стр.1510 «Краткосрочные заёмные средства» 200 тыс.руб., в т.ч.:

- Займы предоставленные учредителем- 200 тыс.руб.

3.8. Расшифровка показателя стр.1520 «Кредиторская задолженность» 2066 тыс.руб., в т.ч.:

- задолженность поставщикам-1 500 тыс.руб.

- задолженность по налогам и сборам- 566 тыс.руб.

3.9. Расшифровка доходов за 2025г.:

Расшифровка показателя стр.2110 «Выручка» 31724 тыс. руб., в т.ч

Доходы от реализации товаров 31 724 тыс.руб.

Расшифровка показателя «Прочие доходы» стр. 2340 2153 тыс. руб., в т.ч

- доходы от сдачи имущества в аренду- 1736 тыс.руб.

- санкции за нарушение договорных обязательств контрагентов- 417 тыс.руб.

3.10. Расшифровка расходов за 2025г.:

Расшифровка показателя стр.2120 «Расходы по обычным видам деятельности» 33 311 тыс. руб., в т.ч.:

- себестоимость товаров- 22 136 тыс.руб.,
 - транспортные расходы-4 683 тыс.руб
 - амортизация основных средств 1690 тыс.руб.
 - расходы на аренду нежилых помещений- 792 тыс.руб.
 - бухгалтерские услуги- 311 тыс.руб.,
 - расходы на ремонт и обслуживание офисной техники 311 тыс.руб.
 - расходы по оплате труда 1 693 тыс.руб.,
 - страховые взносы- 370 тыс.руб.,
 - расходы на страхование имущества, ответственности-355 тыс.руб.,
- Расшифровка показателя стр. 2350 «Прочие расходы 1 410 тыс. руб., в т.ч.:
- расходы от сдачи имущества в аренду- 350 тыс.руб.
 - расходы по оплате труда 692 тыс.руб.,
 - страховые взносы- 159 тыс.руб.,
 - списание товара, пришедшего в негодность- 108 тыс.руб.
 - банковская комиссия- 38 тыс.руб.

3.11. Налог на прибыль за 2025г.

Прибыль для целей налогового учёта 898 тыс.руб.

Сумма убытка уменьшающего налоговую базу 449 тыс.руб

Налогооблагаемая прибыль за 2025г. 449 тыс.руб

Налог на прибыль 112 тыс.руб.

4. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь в 2025г. Обществу не предоставлялась.

5. УЧАСТИЕ В ДОГОВОРАХ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА И В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году общество не являлось участником договоров простого товарищества, не участвовало в совместной деятельности.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер объявленного уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2025г. собственниками являются 2 участника (физические лица).

Руководство планирует, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах.

Генеральный директор
ООО «ВЕЛТА К»

25 марта 2026 года



Ф.Ф. Мелентьев