ПОЯСНЕНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД ООО «ВЕЛЕС»

Данные пояснения раскрывают дополнительную информацию, содержащуюся в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЕЛЕС» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «ВЕЛЕС», зарегистрировано 12 апреля 2022 г. Юридический адрес: 690065, Приморский край, г.о. Владивостокский, г Владивосток, ул Стрельникова, д. 4/6, каб 19.
Основным видом деятельности Общества является 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.
Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб., единственным участником Общества является гражданка РФ Федорищева Карина Алексеевна, размер доли которой в уставном капитале составляет 100%.
Директор Общества - гражданка РФ Федорищева Карина Алексеевна.
Филиалы и обособленные подразделения Общества не зарегистрированы.
Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составила 1 человек.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства, применяет общую систему налогообложения.
В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность не велась.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются (п. 9 ФСБУ 5/2019).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является однородная группа (п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 8 ФСБУ 5/2019).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, которая включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные пошлины, сборы.

Расходы, связанные с оказанием услуг СВХ и доставкой покупных товаров от поставщиков до мест хранения, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения» и по окончании отчетного периода распределяются между стоимостью реализованных товаров и остатками товара на складе расчетным путем.

Расходы, связанные с доставкой покупных товаров покупателю, учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения» по статье «Услуги перевозки» и в полном объеме списываются в конце месяца в дебет счета 90.07.1.

При выбытии товаров их оценка производится по методу ФИФО.

2.8. 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.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. РАСШИФРОВКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

4. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

5. РАСШИФРОВКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

6. РАСШИФРОВКА ЗАПАСОВ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 686	-	-	(182)	-	-	X	X	3 504	-
	За 2024 г.	4 633	-	3 678	(4 626)	-	-	X	X	3 686	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	3 601	-	-	(182)	-	-	-	-	3 419	-
	За 2024 г.	4 387	-	3 678	(4 465)	-	-	-	-	3 601	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	85	-	-	-	-	-	-	-	85	-
	За 2024 г.	246	-	-	(161)	-	-	-	-	85	-

Ограничения имущественных прав в отношении запасов по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

7. РАСШИФРОВКА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		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	переклассифи-цировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	534	-	31	-	(419)	-	-	-	126	-
	За 2024 г.	2 761	-	124	-	(2 350)	-	-	-	534	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подпрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 126	-	-	-	(1 126)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	140	-	9	-	(140)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	396	-	3	-	(259)	-	-	-	140	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	14	-	-	-	(5)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	933	-	-	-	(920)	-	-	-	14	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	379	-	-	-	(273)	-	-	-	106	-
	За 2024 г.	260	-	120	-	-	-	-	-	379	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	1	-	1	-	(1)	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	534	-	31	-	(419)	-	-	X	126	-
	За 2024 г.	2 761	-	124	-	(2 350)	-	-	X	534	-

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г.:

Наименование показателя	На 31.12 2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	11	5
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, USD	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, CNY	-	-
Денежные средства в рублях на специальных счетах в банках	-	-
Денежные средства в рублях переводы в пути	-	-
Итого	11	5

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Общество производит расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, отражаются по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, отражаются по строке «Финансовые и другие оборотные активы».

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные	Внеобо-ротные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	8	-	5	-	17
Прочие	-	-	-	-	-	-
Итого	-	8	-	5	-	17

10. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Наименование показателя	На 31.12 2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г
НДС по приобретенным МПЗ	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	22	-	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	-	-	99
Итого	22	-	99

11. РАСШИФРОВКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифи-цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 853	403	-	-	-	-	9 256
	За 2024 г.	10 643	-	-	(1 790)	-	-	8 853
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	8 853	403	-	-	-	-	9 256
	За 2024 г.	10 643	-	-	(1 790)	-	-	8 853
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	710	1	-	(345)	-	-	366
	За 2024 г.	4 465	649	-	(4 404)	-	-	710
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	440	-	-	(75)	-	-	365
	За 2024 г.	4 178	438	-	(4 177)	-	-	440
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	207	-	-	(207)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	244	-	-	(244)	-	-	-
	За 2024 г.	-	244	-	-	-	-	244
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	21	-	-	(21)	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	-	(11)	-	-	21
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
	За 2024 г.	-	6	-	-	-	-	6
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	48	(39)	-	(8)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	9 563	404	-	(345)	-	X	9 622
	За 2024 г.	15 108	649	-	(6 194)	-	X	9 563

Просроченные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.
Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют.

12. РАСШИФРОВКА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечение обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствует.

13. РАСШИФРОВКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

13.1 Выручка и себестоимость, тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров	-	-	-
Итого за 2025 г	-	-	-

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товаров	4 900	4 476	424
Итого за 2024 г	4 900	4 476	424

13.2 Коммерческие расходы, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	149
Затраты на оплату труда	40	1 223
Отчисления на социальные нужды	12	253
Амортизация	-	-
Прочие затраты	362	1 403
Итого по элементам	414	3 028
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	- 161	-
Итого	414	3 028

13.3 Прочие доходы, тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Прощение долга	-	5 245
Курсовые разницы	-	82
Итого	-	5 327

13.4 Прочие расходы, тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Расходы на услуги банка	21	35
Списание товаров с истекшим сроком годности	182	-

Отклонение курса валют при покупке (продаже)валюты	-	41
Списание дебиторской задолженности	-	148
Штрафные санкции гос.органов	-	2
Итого	203	226

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024 год составляла 2 436 202 руб. (с уменьшением на сумму убытка прошлых лет 1 218 100 руб.). Убыток за 2025 год составил (435 401) руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 г. составляла 20%, в 2025 г. 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составляла 243 620 руб., за 2025 год составила 0 руб.

Сумма отложенного налога на прибыль на 31.12.2024 г. составляла (23 340) руб. На 31.12.2025 г. сумма отложенного налога на прибыль составила 108 775 руб.

Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2024 г. составляла 1 311 918 руб. На 31.12.2025 сумма отложенных налоговых активов составила 1 420 787 руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 г. составляла 49 руб. На 31.12.2025 г. сумма отложенных налоговых обязательств составила 143 руб.

15. КАПИТАЛ

Наименование показателя	Уставный капитал (тыс. руб.)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	10	(6 262)
На 31 декабря 2024 г.	10	(4 032)
На 31 декабря 2025 г.	10	(4 540)

Процент полностью оплаченной доли по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2025 г. составил: 100 %.
Распределение прибыли не производилось.

Директор ООО «ВЕЛЕС» _____ / К.А. Федорищева/
(подпись)

«26» марта 2026 г.