

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ВЕЛ-КОРП» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование показателя	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛ-КОРП»
Сокращенное наименование	ООО «ВЕЛ-КОРП»
ИНН	2311343646
КПП	231101001
ОГРН	1232300000900
Дата государственной регистрации	16.01.2023
Место нахождения	350031, г. Краснодар, п. Березовый, ул. им. Профессора Рудакова, д. 8, пом. 1231
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
Среднесписочная численность	2 человека
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная

Организация является **микробизнесом** (выручка за 2024 г. – 39,5 млн руб., численность – 2 чел.). Бухгалтерская отчетность сформирована с применением

упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика ООО «ВЕЛ-КОРП» на 2025 год утверждена Приказом № 3 от 30.12.2024. Ключевые элементы:

- **Организация бухгалтерского учета:** ведение учета передано сторонней организации (аутсорсер) по договору оказания бухгалтерских услуг. Учет автоматизирован в программе Saby (СБИС). Ответственность за организацию учета и достоверность отчетности несет руководитель.
- **Метод учета:** двойная запись с применением рабочего плана счетов.
- **Формы первичных документов:** применяются унифицированные формы (Госкомстат) и самостоятельно разработанные формы.
- **Инвентаризация:** проводится перед составлением годовой отчетности, при смене материально-ответственных лиц и в иных обязательных случаях.
- **Основные средства** (ФСБУ 6/2020): лимит стоимости – 100 000 руб. Объекты дешевле лимита учитываются в составе запасов. Амортизация начисляется **линейным способом**. Переоценка не производится.
- **Аренда** (ФСБУ 25/2018): договор аренды автомобиля (лизинг) классифицирован как **финансовая аренда**. Предмет аренды учтен на балансе арендатора как право пользования активом (счет 01.03). Амортизация начисляется линейно в течение срока аренды.
- **Запасы** (ФСБУ 5/2019): оценка при поступлении – по фактической себестоимости. При отпуске – **по себестоимости каждой единицы** (партионный учет). Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость товаров. Резерв под обесценение не создается.
- **Доходы и расходы:** признаются **по методу начисления**. Выручка отражается на дату перехода права собственности. Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются на счет 90.08.
- **Валютные операции и импорт:** пересчет по курсу ЦБ РФ на дату операции. Курсовые разницы относятся на прочие доходы/расходы. НДС, уплаченный на таможне, принимается к вычету после принятия товаров на учет.
- **Финансовые вложения:** депозитные счета учитываются как финансовые вложения (счет 55.03), проценты признаются по мере начисления. Резерв под обесценение не создается.

- Резервы:** резерв по сомнительным долгам и резервы предстоящих расходов не создаются.
 - Отчетность:** составляется по упрощенным формам (Приказ Минфина № 66н). ПБУ 18/02 не применяется.
 - Налоговый учет:** ведется на основе данных бухгалтерского учета с использованием регистров налогового учета. Применяется **общая система налогообложения** (ОСНО). Доходы и расходы признаются методом начисления. Амортизация ОС – линейный метод, лимит стоимости – 100 000 руб. К прямым расходам отнесена стоимость приобретения реализованных товаров. Проценты по долговым обязательствам нормируются по ставке рефинансирования ЦБ РФ. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не создается. Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежеквартально.
 - НДС:** дата определения налоговой базы – наиболее ранняя из дат: отгрузка или оплата. Раздельный учет не ведется. Входной НДС принимается к вычету после принятия на учет при наличии счета-фактуры (УПД). Импортный НДС принимается к вычету после уплаты на таможне.
-

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств (без учета инвестиционной недвижимости) составляет **2 068 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 2 645 тыс. руб.).

В составе основных средств учитываются:

- собственные основные средства (компьютерная техника и др.) первоначальной стоимостью 152 тыс. руб., полностью самортизированные;
- права пользования активами (арендованный автомобиль) по договору финансовой аренды – первоначальная стоимость 3 510 тыс. руб., накопленная амортизация – 1 442 тыс. руб., остаточная стоимость – 2 068 тыс. руб.

Амортизация начислялась линейным методом. За 2025 год начислена амортизация в сумме **577 тыс. руб.** (в том числе по правам пользования – 577 тыс. руб.).

3.2. Запасы

На конец отчетного года запасы (товары для перепродажи) составляют **3 576 тыс. руб.** (на начало года – 1 346 тыс. руб.).

В 2025 году поступило товаров на сумму 25 946 тыс. руб., списано (реализовано) 23 716 тыс. руб. Оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **38 844 тыс. руб.** (на начало года – 21 981 тыс. руб.). Структура:

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	29 918
Задолженность покупателей и заказчиков	5 656
Переплата по налогам (ЕНС)	2 042
Расчеты с разными дебиторами	985
Прочие (расчеты по страхованию, подотчетные лица)	243

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **34 402 тыс. руб.** (на начало года – 20 272 тыс. руб.). Основные составляющие:

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	26 587
Авансы полученные от покупателей	2 820
Арендные обязательства (краткосрочная часть)	1 455

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с разными кредиторами	3 392
Задолженность по налогам и сборам (в т.ч. ЕНС)	488
Проценты по кредитам	90
Задолженность перед персоналом	12
Задолженность по страховым взносам	42

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.5. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на конец года отсутствуют (все долгосрочные кредиты погашены). Краткосрочные займы и кредиты составляют **890 тыс. руб.** (включая проценты). В течение года были получены краткосрочные займы на сумму 6 492 тыс. руб., погашено 5 602 тыс. руб.

3.6. Капитал

Уставный капитал организации – **10 тыс. руб.**, оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – **9 798 тыс. руб.** (на начало года – 6 280 тыс. руб.).

Изменения капитала представлены в отчете об изменениях капитала. Чистая прибыль отчетного года составила 5 522 тыс. руб. Уменьшение нераспределенной прибыли по сравнению с суммой чистой прибыли и остатком на начало года ($6\,280 + 5\,522 = 11\,802$ тыс. руб.) на 2 004 тыс. руб. связано с распределением прибыли (выплатой дивидендов) в соответствии с решением учредителей.

3.7. Денежные средства и движение денежных средств

Остаток денежных средств на конец года – **413 тыс. руб.** (на начало – 590 тыс. руб.).

По данным отчета о движении денежных средств (прямой метод):

- Чистый денежный поток от текущих операций составил **(1 067) тыс. руб.**;

- Чистый денежный поток от финансовых операций – **+890 тыс. руб.** (получение займов 6 492 тыс. руб., погашение 5 602 тыс. руб.);
- Инвестиционные операции отсутствовали;
- Чистое уменьшение денежных средств – **177 тыс. руб.**

3.8. Доходы и расходы

По данным отчета о финансовых результатах (упрощенная форма):

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка	39 286	39 503
Себестоимость продаж	(23 689)	(26 322)
Валовая прибыль	15 597	13 181
Управленческие расходы	(9 487)	(8 963)
Прибыль от продаж	6 110	4 218
Проценты к получению	170	37
Проценты к уплате	(171)	—
Прочие доходы	3 537	1 734
Прочие расходы	(2 558)	(552)
Прибыль до налогообложения	7 088	5 437
Текущий налог на прибыль	(1 568)	(1 097)
Чистая прибыль	5 522	4 340

Снижение выручки по сравнению с 2024 годом на 0,5% обусловлено незначительным уменьшением объема продаж. Рост управленческих расходов связан с увеличением арендных платежей и расходов на бухгалтерское обслуживание. Чистая прибыль увеличилась на 27,2% за счет роста прочих доходов (курсовые разницы, проценты по депозитам) и снижения себестоимости.

3.9. Налог на прибыль

По данным налоговой декларации за 2025 год:

- Налоговая база – 6 271 277 руб.
- Исчисленный налог – 1 567 819 руб., в том числе:
 - федеральный бюджет – 501 702 руб.
 - бюджет субъекта РФ – 1 066 117 руб.
- Сумма начисленных авансовых платежей за год – 1 375 329 руб.
- Сумма налога к доплате по итогам года – 192 490 руб., в том числе:
 - федеральный бюджет – 61 597 руб.
 - бюджет субъекта РФ – 130 893 руб.

В отчете о финансовых результатах отражена сумма текущего налога на прибыль в размере 1 568 тыс. руб., что соответствует данным налогового учета.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Валюта баланса за 2025 год увеличилась с 26 562 тыс. руб. до 45 100 тыс. руб. (на 69,8%). Рост активов обусловлен увеличением запасов (на 2 230 тыс. руб.), дебиторской задолженности (на 16 863 тыс. руб.) и денежных средств (на 413 тыс. руб., с учетом отрицательного сальдо по текущим операциям). Основные средства сократились за счет амортизации.

В пассивах основной прирост пришелся на кредиторскую задолженность (увеличилась на 14 130 тыс. руб.) и нераспределенную прибыль (на 3 518 тыс. руб.). Собственный капитал составляет 21,7% в валюте баланса (на начало года – 23,7%).

Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) на 31.12.2025:

$43\,032 / 35\,292 = 1,22$ (норма > 1).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (собственный капитал – внеоборотные активы) / оборотные активы:

$(9\,808 - 2\,068) / 43\,032 = 0,18$ (норма $> 0,1$).

Показатели соответствуют удовлетворительной структуре баланса.

5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ВЕЛ-КОРП» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учете. Учетная политика организации обеспечивает достоверное отражение финансового положения и финансовых результатов деятельности.
