
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Хелиос лед» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Хелиос лед». Сокращенное наименование: ООО «Хелиос лед» (далее по тексту – Общество).

Полное наименование на иностранном (английском) языке: **Limited Liability Company Helios led** Сокращенное наименование: **Helios led LLC**

ИНН 6732077309, КПП 673201001,

Основной вид деятельности по ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

ОКФС: 16 - Частная собственность

Юридический адрес Общества: 214004, Смоленская обл, г Смоленск, ул Багратиона, д. 21а, офис 1

Почтовый адрес общества: 214004, Смоленская обл, г Смоленск, ул Багратиона, д. 21а, офис 1

Лицензии – НЕТ

Членство в СРО – НЕТ

Обособленные подразделения и филиалы – НЕТ

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения - общая

Исполнительный орган

Генеральный директор Павлюченкова Мария Михайловна ИНН 671303871345, назначен на должность Протоколом общего собрания участников Общества № 1/2018 от 03.12.2018 г. сроком на 3 года. Полномочия продлены на 3 года решением единственного участника №3 от 18.12.2024 г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 г. составляет 1 человека.

ФОТ 936,7 тыс. руб., страховые взносы начисленные 186 тыс. руб.

Бухгалтерский учет Общества ведется автоматизировано посредством программного обеспечения 1С Предприятие директором Общества. Ведение бухгалтерского учета Обществом осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

2. Связанные стороны

2.1. Сведения о бенефициарах:

- Павлюченкова Мария Михайловна, ИНН 671303871345, доля в УК 100%, дата рождения 22.06.1998 г., гражданство РФ

2.2. Связанными сторонами Общества являются

1) Участники Общества:

- Павлюченкова Мария Михайловна, ИНН 671303871345

Выплаты в пользу участника (дивиденды) в 2025 году 0 тыс. руб.

2.3. Информация о сделках со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году ООО «Хелиос лед» сделок со связанными сторонами не осуществляло.

2.4. Выплаты управленческому персоналу

Выплаты управленческому основному персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи) составили:

Ф.И.О.	Должность	Начислено за 2025г.
Павлюченкова Мария Михайловна	Генеральный директор	936,7 тыс. руб., в т.ч. страховые взносы 186 тыс. руб.

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета, действующая в отчетном периоде, утверждена приказом от 31.12.2024 г. № 1уч:

3.1.1. Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007)..

3.1.2. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету свыше 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств.

Объекты основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость основного средства, за исключением зданий, определяется, если выгода от его выбытия составит более или равной 50 тыс. руб. В противном случае она признается равной нулю. Ликвидационная стоимость для зданий составляет 41000 тыс. руб.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизационная премия не применяется.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.1.3. Приобретаемые запасы отражаются по фактической себестоимости без использования счета 16 – «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

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.

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.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Затраты учитываются на счете 44.

Учет затрат осуществляется котловым способом.

Расходы, отраженные на счете 44 – «Коммерческие расходы» в течении месяца списываются по его окончании в дебет счета 90 – «Продажи» без распределения по видам деятельности.

3.1.4. Обществом не признается право пользования активом в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество не создает резервы на оплату отпусков.

3.1.5. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

3.1.6. Отчисление в резерв по гарантированному ремонту не производится

3.1.7. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

3.1.8. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности признается показатель соответствующий условиям: показатель имеет значение более 5% от показателя отчетности по строке или не менее 2 % от валюты баланса.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета, действующая в отчетном периоде, утверждена приказом от 31.12.2024 г. № 2уч:

3.2.1. Налоговый учет ведется бухгалтерией Общества в налоговых регистрах.

3.2.2. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

3.2.3. Для определения размера материальных расходов стоимости сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по методу «по средней». При реализации покупных товаров их стоимость определяется по методу «по средней».

3.2.4. Резервы в налоговом учете не создаются.

3.2.5. Нормируемые расходы включаются в затраты, по максимальным нормативам, установленным НК.

3.2.6. Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.2.7. К прямым расходам относятся:

- все материальные расходы на приобретение товаров;
- транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров;

3.2.8. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям" рабочего плана счетов организации по отдельным объектам аналитики (субконто)

3.2.9. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 7 процентов.

4. Бухгалтерская отчетность

4.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Хелиос лед» за 2025г. составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

4.2. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, и составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

4.3. В состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включены: бухгалтерский баланс на 31.12.2025, отчет о финансовых результатах за 2025 год, и настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4. Обращаем внимание пользователей отчетности, что возможна погрешность в 1 тыс. рублей при подсчете строк отчетности, в связи с округлениями показателей до тысяч рублей.

5. Инвентаризация

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» 1 апреля 2025 года
Инвентаризация в рамках подготовки к формированию годового баланса проведена:

Запасов	по состоянию 31.12.2025г.
Дебиторской и кредиторской задолженности	по состоянию 31.12.2025г.

Отклонений учетных данных от фактического наличия не установлено.

6. Пояснения к балансу

6.1. **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр 1170)** отражает сумму отложенных налоговых активов, в состав которых входят убытки текущего периода и убытки прошлых лет.

Наименование периода	Сумма (тыс.руб.)
Убытки текущего периода	362
Убытки прошлых лет	420
Итого:	782

6.2. Запасы (стр. 1210)

Способы расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменились. В состав запасов входят суммы:

Статья запасов	Ед.измерения	
материалы	Тыс.руб	131
товары на складах	Тыс.руб	1 766
ИТОГО	Тыс.руб	1 898

6.3. **Денежные средства (стр. 1250)** отражает сумму денежных средств на расчетном счете организации

6.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Расшифровка финансовых и других оборотных активов приведена в таблице ниже:

Финансовые и другие оборотные активы (тыс.руб.)	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Дебиторская задолженность покупателей	1 255	5 868	9 603
Авансы поставщикам	19	48	8
НДС к возмещению	3 057		277
НДС по приобретенным ценностям	53		
Прочие фин.оборотные активы (в т.ч. переплата по налогам и взносам, ДС на депозитах)		662	1 100
Итого	4 385	6 578	10 988

Резервы по сомнительным долгам имеют нулевое значение в связи с отсутствием обстоятельств признания дебиторской задолженности сомнительной и с истекшим сроком исковой давности.

6.5. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Расшифровка кредиторской задолженности в валюте приведена в таблице ниже.

Кредиторская задолженность, по строке 1520 Баланса	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
Кредиторская задолженность поставщикам	6 491	7 279	10 421
Авансы от покупателей	1 640		6
Кредиторская задолженность по налогам и взносам	195	180	
Задолженность перед персоналом	8	8	59
Итого	8 334	7 467	10 486

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

7.1. Выручка (стр. 2110)

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

Выручка от основного вида деятельности в 2024 г. составила – 1 808 тыс. рублей.

Выручка в 2025 г. составила – 13 978 тыс. руб.,

7.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120) в 2024 году составили 15 450 тыс.руб., в 2025 году составили 3 511 тыс.руб.. Расшифровка приведена ниже:

Наименование статьи расхода (тыс.руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	13 572	1 750
Коммерческие расходы	1 877	1 761
итого	15 450	3 511

7.3. Проценты к получению (стр.2340)

Проценты к получению (стр.2340) за 2024 г. – 144 тыс. руб. (получение процентов по депозитам).

Проценты к получению (стр.2340) за 2025 г. – 74 тыс. руб. (получение процентов по депозитам)

7.4. Прочие расходы (стр. 2350)

По статье «Прочие расходы составили отражены расходы на услуги банков в сумме 8 тыс. руб за 2025 год и 8 тыс.руб. за 2024 год

Наименование статьи расхода (тыс.руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Операционные расходы на услуги банка	51	120
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	103	7
Итого	154	127

7.5. Налог на прибыль организации (стр.2410)

Отложенный налог на прибыль по строке 2410 составил в 2024 году – 420 тыс.руб., в 2025 году - 362 тыс.руб.

Общество не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". В соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 год отсутствует, налог к уплате отсутствует.

8. Прочие пояснения к финансовой отчетности

8.1. Сделки в валюте

Общество ведет внешне экономическую деятельность в валюте российские рубли, сделки в валюте отсутствуют

8.2. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025 году

8.3. Информация об уплаченных налогах, сборах:

В 2025 г. перечислено:

- налог на доходы физических лиц – 179 тыс. руб.

- налог на добавленную стоимость – 92 тыс. руб.

- страховые взносы – 273 тыс. руб.

- налог на прибыль – 1 тыс. руб.

Транспортный налог – 2 тыс. руб.

8.4. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные по состоянию на 31.12.25 г. отсутствуют

9. Информация об исках и незаконченных на отчетную дату судебных разбирательствах

В 2025 году Общество не участвовало в судебных процессах. Иски и незаконченные на отчетную дату судебные разбирательства отсутствуют.

10. События после отчетной даты

В настоящее время геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. Наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, введены экономические санкции в отношении российских

юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

На дату представления годовой отчетности Обществом не выявлено других существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности

При проведении оценки способности Обществом к погашению своих обязательств, Общество рассматривало всю качественную и количественную информацию, доступную на дату выпуска отчетности. Были изучены следующие вопросы:

- текущие финансовые условия, включая источники ликвидности (высоколиквидные вложения, источники финансирования);
- условные и безусловные обязательства, которые Общество должно погасить в течение одного года после выпуска отчетности;
- денежные средства, необходимые для поддержания деятельности Общества с учетом текущей финансовой позиции, обязательств и прочих будущих денежных потоков в течение одного года с момента выпуска отчетности;
- геополитической напряженности, прочие негативные факторы.

При проведении анализа негативных факторов была оценена вероятность их возникновения, размер их потенциального влияния и ожидаемые сроки возникновения.

Приняты во внимание внешние причины, способные нарушить нормальную деятельность Общества.

Был разработан план мероприятий по снижению вышеуказанных рисков.

Объективно оценив риски, Общество пришло к выводу, что существенных угроз к непрерывности деятельности общества нет.

Общество не имеет намерений и необходимости ликвидации, однако существенно сократило деятельность ввиду нестабильности на рынке в сфере деятельности Общества. Общество выражает уверенность, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

_____ М.М. Павлюченкова

«27» марта 2026 г.

М.П.