В ИФНС России
от ООО «ВЕЛЕС»
ИНН 6109543260

Пояснение
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

В целях раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и исключения возможных вопросов в рамках налогового контроля сообщаем следующее.

---

1. Общая характеристика деятельности

ООО «ВЕЛЕС» осуществляет деятельность, связанную с реализацией товаров (основная номенклатурная группа), а также в 2025 году дополнительно оказывало услуги консультационного характера в области строительства.

Выручка за 2025 год составила **24 651 тыс. руб.**, что выше показателя 2024 года (22 889 тыс. руб.), что обусловлено:

- расширением объемов реализации,
- появлением нового направления (консультационные услуги — 1 235 тыс. руб.).

---

2. Причины снижения финансового результата

При увеличении выручки чистая прибыль снизилась до **445 тыс. руб.** (в 2024 г. — 1 183 тыс. руб.), что обусловлено следующими факторами:

2.1 Рост себестоимости

Себестоимость продаж увеличилась с **10 286 тыс. руб. до 17 107 тыс. руб.**, что связано с:

- ростом закупочных цен на сырье и материалы,
- увеличением объемов деятельности,
- изменением структуры продаж (более низкомаржинальные операции).

2.2 Высокая доля управленческих расходов

Управленческие расходы составили **7 404 тыс. руб.**, что сопоставимо с предыдущим годом и оказывает существенное влияние на финансовый результат.

2.3 Разовые операции (прочие доходы и расходы)

В 2025 году отражены:

- прочие доходы — **2 542 тыс. руб.**

- прочие расходы — **1 995 тыс. руб.**

Данные операции носят **нерегулярный (разовый) характер** и связаны с:

- реализацией иного имущества,
- прочими хозяйственными операциями, не относящимися к основной деятельности.

---

3. Пояснение по НДС (существенный фактор риска при проверках)

3.1 Рост НДС по приобретенным ценностям

Показатель по строке 1220 увеличился до **3 671 тыс. руб.** (в 2024 г. — 1 948 тыс. руб.), что обусловлено:

- увеличением закупок сырья и материалов,
- формированием запасов под будущие периоды деятельности.

Указанные суммы:

- подтверждены первичными документами,
- соответствуют данным книги покупок,
- приняты к вычету в соответствии с требованиями НК РФ.

3.2 Соответствие выручки и налоговой базы

Выручка, отраженная в бухгалтерской отчетности, **соответствует налоговой базе по НДС**, за исключением операций, не являющихся объектом налогообложения (при наличии), что соответствует требованиям:

- ст. 146 НК РФ,
- ст. 154 НК РФ.

---

4. Изменение структуры баланса

4.1 Снижение валюты баланса

Валюта баланса снизилась с **12 950 тыс. руб. до 10 439 тыс. руб.**, что обусловлено:

- сокращением запасов,
- снижением дебиторской задолженности,
- погашением заемных обязательств.

---

5. Запасы

Запасы сократились с **6 463 тыс. руб. до 4 630 тыс. руб.**, что связано с:

- реализацией ранее сформированных складских остатков,
- оптимизацией закупочной политики.

---

6. Дебиторская задолженность

Снижение дебиторской задолженности с **3 063 тыс. руб. до 794 тыс. руб.** обусловлено:

- активной работой по взысканию задолженности,
- переходом на предоплату с рядом контрагентов,
- завершением расчетов по ранее заключенным договорам.

Это свидетельствует о **реальности дебиторской задолженности и ее погашении**, что снижает налоговые риски.

---

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность снизилась с **2 886 тыс. руб. до 2 228 тыс. руб.**, в том числе:

- расчеты с поставщиками — 1 852 тыс. руб.

Снижение обусловлено:

- погашением обязательств перед поставщиками,
- отсутствием просроченной задолженности.

---

8. Заемные средства

В 2025 году полностью погашены долгосрочные заемные обязательства (в 2024 г. — 130 тыс. руб.), что подтверждает:

- отсутствие долговой нагрузки,
- устойчивость финансового положения.

---

9. Денежные средства

Остаток денежных средств на конец 2025 года составляет **4 тыс. руб.**, что обусловлено:

- направлением денежных потоков на закупку материалов,
- расчетами с поставщиками и бюджетом.

10. Собственный капитал

Нераспределенная прибыль составляет **8 198 тыс. руб.**, что подтверждает:

- накопленный положительный финансовый результат,
- отсутствие признаков неплатежеспособности.

11. Достоверность отчетности

Бухгалтерская отчетность:

- сформирована в соответствии с требованиями законодательства РФ,
- основана на данных бухгалтерского учета,
- подтверждена первичными документами,
- отражает достоверное финансовое положение организации.

12. Вывод для налогового органа

Все изменения показателей отчетности:

- имеют **экономически обоснованный характер**,
- подтверждаются первичными документами,
- соответствуют требованиям налогового и бухгалтерского законодательства.

Признаков:

- занижения налоговой базы,
- необоснованной налоговой выгоды,
- искажения отчетности

не имеется.

Генеральный директор
ООО «ВЕЛЕС»
Попов В.В. _____ /подпись/