

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВЕЛЕС+»

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство спецодежды (код ОКВЭД 14.12)

## 2. Учетная политика

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

## 3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

## 4. 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. 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				пересеченная		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

  

4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				пересеченная		На конец периода		
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 387	(2 070)	-	-	-	(1 129)	-	-	-	-	3 387	(3 199)
	За 2024 г.	3 387	(941)	-	-	-	(1 129)	-	-	-	-	3 387	(2 070)
в том числе:													
Транспортные средства	За 2025 г.	3 387	(2 070)	-	-	-	(1 129)	-	-	-	-	3 387	(3 199)
	За 2024 г.	3 387	(941)	-	-	-	(1 129)	-	-	-	-	3 387	(2 070)

  

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	188	1 317	2 446
в том числе:			
Транспортные средства	188	1 317	2 446
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
использование для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законодательно			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по пересеченной стоимости			

## 5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (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).

## 6. 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

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.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение 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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 628	-	1 129	(1 129)	-	-	X	X	2 628	-
	За 2024 г.	2 674	-	1 157	(1 204)	-	-	X	X	2 628	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 628	-	-	-	-	-	-	-	2 628	-
	За 2024 г.	2 674	-	-	-	-	-	-	-	2 628	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(46)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(46)	-	-	46	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 129	(1 129)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 157	(1 157)	-	-	-	-	-	-

## 7. Финансовые и другие оборотные активы

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 367	-	170	-	(1 495)	-	-	-	2 042	
	За 2024 г.	1 651	-	1 206	-	(3)	-	-	-	3 367	
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 838	-	118	-	(230)	-	-	-	1 725	
	За 2024 г.	1 415	-	423	-	-	-	-	-	1 838	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	8	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	181	-	-	-	-	-	-	-	181	
	За 2024 г.	181	-	-	-	-	-	-	-	181	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 334	-	52	-	(1 284)	-	-	-	121	
	За 2024 г.	-	-	1 334	-	-	-	-	-	1 334	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	
	За 2024 г.	41	-	(551)	-	-	-	-	-	3	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	3 367	-	170	-	(1 495)	-	-	X	2 042	
	За 2024 г.	1 651	-	1 206	-	(3)	-	-	X	3 367	

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 734	1 734	1 846	1 846	1 423	1 423
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 725	1 725	1 838	1 838	1 415	1 415
Расчеты с покупателями и заказчиками	8	8	8	8	8	8

## 8. Обязательства

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 427	1 488	-	-	-	2 912	
	За 2024 г.	212	1 214	-	-	-	1 427	
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 427	1 488	-	-	-	2 913	
	За 2024 г.	212	1 214	-	-	-	1 427	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 696	1 380	-	(5 289)	-	14 787	
	За 2024 г.	17 370	(287)	-	1 650	-	18 696	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 959	-	-	(45)	-	12 914	
	За 2024 г.	12 930	45	-	(17)	-	12 959	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	3	
	За 2024 г.	(1 903)	-	-	1 906	-	3	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	261	-	-	-	-	261	
	За 2024 г.	261	-	-	-	-	261	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 629	-	-	(2 414)	-	215	
	За 2024 г.	2 629	-	-	-	-	2 629	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	547	-	-	(535)	-	12	
	За 2024 г.	30	14	-	540	-	547	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 914	-	-	(1 914)	-	-	
	За 2024 г.	1 925	-	-	(11)	-	1 914	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	295	-	-	(295)	-	-	
	За 2024 г.	1 335	(347)	-	(694)	-	295	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	34	-	-	(34)	-	-	
	За 2024 г.	34	-	-	-	-	34	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	52	-	-	(52)	-	-	
	За 2024 г.	127	-	-	(74)	-	52	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	1 380	-	-	-	1 383	
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	3	
Итого	За 2025 г.	20 123	2 988	-	(5 289)	X	17 699	
	За 2024 г.	17 582	927	-	1 650	X	20 123	

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабрь 2025 г.	На 31 декабрь 2024 г.	На 31 декабрь 2023 г.
Всего	7 214	7 259	7 231
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 212	7 257	7 228
Расчеты с покупателями и заказчиками	3	3	3

## 9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Ефимагина Алсу Гумаровна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом не начислялись дивиденды и не выплачивались.

Единоличный исполнительный орган — директор Ефимагина Алсу Гумаровна

## 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.

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	47
Затраты на оплату труда	-	22
Отчисления на социальные нужды	-	6
Амортизация	1 129	1 129
Прочие затраты	10	38
Итого по элементам	1 138	1 242
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 138	1 242