

Общество с ограниченной ответственностью "Велес"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "Велес" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

Организации Общество с ограниченной ответственностью "Велес" присвоен:

- ИНН 7452118917;
- КПП 745201001;
- ОГРН 1147452005513.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ ЧЕЛЯБИНСК Г БАЖОВА УЛ Д. 91
ОФИС 13.

Организация создана 9 октября 2014 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

1.3. Филиалы и представительства организации осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам

Филиалы организацией не создавались .

Представительства организацией не создавались.

1.4. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 2 сотрудника чел.

1.5. Размер уставного капитала организации 10000 руб.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Другие сведения

3.1 Учет основных средств	Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом
---------------------------	---

и нематериальных активов	<p>должны одновременно соблюдаться условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев; • организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; • стоимость объекта превышает 100 000 руб. <p>Основание: пункт 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 1. 7.4 ПБУ.</p> <p>Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В связи с этим организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:</p>
3.2. Учет аренды	<p>— договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>— предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p> <p>Основание — пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.</p>
3.3. Доходы, расходы	<p>Учет доходов и расходов ведется методом начисления</p> <p>Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).</p> <p>Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).</p>

<p>3.4. Расчет себестоимости</p>	<p>Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).</p> <p>Расходы будущих периодов списываются равномерно.</p> <p>Стоимость товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением товаров. В стоимость товаров включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – цена приобретения (без учета НДС и акцизов); – комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям; – ввозные таможенные пошлины и сборы; – расходы на транспортировку; – суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров. <p>Основание: статья 320 НК.</p> <p>При реализации покупных товаров используется метод оценки по средней себестоимости.</p> <p>Основание: пункт 1 статьи 268 НК.</p>
<p>3.5. Доходы и расходы</p>	<p>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.</p>

<p>3.6. Связанные стороны и бенефициары</p>	<p>Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК.</p> <p>Отсутствуют.</p> <p>Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как</p> <ul style="list-style-type: none"> - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары
<p>3.7. Запасы</p>	<p>Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".</p> <p>Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.</p> <p>Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.</p> <p>Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.</p> <p>Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.</p>

3.5. Динамика основных показателей отчетности

3.5.1 Выручка (по видам продукции, работам, услугам)

Выручка увеличилась на 1606 тыс. руб. Причины: новые виды товара, увеличение объема продаж, новые покупатели.

3.5.2 Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)

Себестоимость увеличилась на 919 тыс. руб. Причины: увеличение объема продаваемого товара за счет новых видов продукции.

3.5.3 Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды

Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды увеличились. Причины: повышение окладов, увеличение отчислений.

3.5.4 Запасы

Сумма на 970 тыс. руб. Причина: покупка новых видов товара.

3.5.5 Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности (с учетом анализа сроков погашения) увеличилась на 3207 тыс. руб. Причины: увеличение сроков оплаты для покупателей и заказчиков, заключение новых договоров с отсрочкой платежа – 45 дней.

3.5.6 Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам увеличилась. Причины: увеличение просроченной дебиторской задолженности.

3.5.7 Кредиторская

Сумма кредиторской задолженности увеличилась на 2115 тыс.руб. Причины: увеличение

задолженность

сроков оплаты, не выполнение договорных обязательств, увеличение объема продаж.

3.5.8 Долгосрочные
заемные средства

Для финансирования текущей деятельности 11 декабря 2025 оформили кредитный договор на 1500 тыс.руб. на 18 месяцев под 24,5 % годовых. Все средства пошли на оплату кредиторский задолженности и приобретение новых видов товара.

Директор ООО «Велес» Рыжова Т.С.