Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Данные о хозяйственной деятельности организации

ООО «ВЕЛЕС-ТЕСТ» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в ИФНС № 01 по ЦАО г. Москвы 01.10.2015 года, ИНН/КПП 7726354531 /770101001, ОГРН 1157746901179 от 01.10.2015г.

Основным видом деятельности является - оптовая торговля прочими машинами, оборудованием.

Единственным учредителем (участником) и бенефициарным владельцем ООО «ВЕЛЕС-ТЕСТ» является Симаганова Любовь Викторовна, владелец 100% доли уставного капитала. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Организация осуществляет фактическую деятельность по адресу: 101000, Москва, Архангельский переулок, дом 10А, офис 010.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность за 2025 год составила - 3 человека.

Должность Генерального директора занимает Любовин Анатолий Юрьевич на основании решения № 6 от 06.08.2024 г.

Отчетность составлена по правилам, действующим в РФ.

2. Основные принципы учетной политики

Учетная политика ООО «ВЕЛЕС-ТЕСТ» утверждена приказом генерального директора Любовина А.Ю. № 1-УП от 31.12.2023г.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Переход на новые ФСБУ осуществлялся в упрощенном порядке (перспективно/альтернативным способом), досрочно не применялись.

Основными принципами учетной политики являются:

Запасы. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 года № 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В частности, к запасам относятся следующие объекты: материалы, товары.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи. Учет осуществляется на счете 41 «Товары». Оценка товаров в учете производится по стоимости приобретения товаров (ФСБУ 5/2019). Таможенные пошлины и затраты по складским услугам относятся на стоимость товара пропорционально доли стоимости данного товара в общей закупке. При реализации товаров и ином выбытии их оценка списание и производится по себестоимости каждой единицы, в соответствии с ФСБУ 5/19.

В бухгалтерской отчетности запасы показываются по наименьшей из величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи является обесценением запасов. На сумму обесценения создается резерв. Резерв учитывается по каждой номенклатурной позиции.

Общество не применяет ФСБУ 25 к активам, используемым для управленческих нужд.

Основные средства.

Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам – 100 тыс. руб.

В целях амортизации основных средств применяется линейный метод, начисление происходит со следующего месяца после признания основных средств в учете; срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта Общество определяет самостоятельно исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Переоценка объектов основных средств Обществом не осуществляется. Стоимость объектов основных

средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Учет доходов. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи товаров (далее – выручка).

Обычными видами деятельности для Общества признаются продажа покупных товаров.

Датой получения дохода признается дата перехода права собственности, продукции (выполнения работ, оказания услуг), если в договоре не оговорены иные условия перехода права собственности (владения, пользования, распоряжения) и предъявления расчетных документов.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;

- прочие доходы.

Учет расходов. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие в процессе продажи и перепродажи товаров - коммерческие расходы.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;

- расходы по созданию резерва под снижение стоимости материальных ценностей;

- прочие расходы.

НДС. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Возмещение НДС осуществляется согласно порядку, установленному ст.171 НК РФ.

3. Данные о финансовой деятельности организации

По основному виду деятельности, торговля оптовая прочими машинами и оборудованием, выручка за 2025 год составила 207 484 тыс. руб. Себестоимость реализованных товаров за 2025 год составила – 130 693 тыс. руб.

Общая сумма чистой прибыли за 2025 год, которая отражена в Отчете о финансовых результатах составила 83 529 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская задолженность, в том числе:	
Покупатели	35 279
Поставщики	36 411
Расчеты с бюджетом + таможня	134
ИТОГО:	**71 824**
Кредиторская задолженность, в том числе:	
Покупатели	23 352
Поставщики	12 757
Расчеты с бюджетом	8 530
ИТОГО:	**44 639**

Состав прочих расходов и доходов:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (тыс. руб.)	**784**
Курсовые разницы	160
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5
Прочие внереализационные доходы (расходы)	15
Проценты к получению (уплате)	604
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (тыс. руб.)	**6 877**
Курсовые разницы	219
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 490
Прочие внереализационные доходы (расходы)	212
Услуги банка	3 956

В ООО «ВЕЛЕС-ТЕСТ» не применялась повременная оплата труда, расчет и последующая выплата заработной платы осуществлялась исходя из установленных должностных окладов работников.

На балансе отсутствуют строения. Организация не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

Организация является малым предприятием.

В состав бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ВЕЛЕС-ТЕСТ» включает:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

4. Выплаты дивидендов

В 2025 году выплата дивидендов Общества производилась 17.12.2025 исходя из распределяемой прибыли в сумме 14 498 тыс. руб. по Решению № 10Д от 17.12.2025 г.

Выплата дивидендов производилась с учетом удержания НДФЛ по двум ставкам (13% - до 5 млн. руб, 15% - свыше 5 млн. руб.). НДФЛ уплачен в бюджет в день выплаты дивидендов единственному участнику.

Генеральный директор А.Ю. Любовин