ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ВЕЛЕС-АГРО» за 2025 год

Титульные сведения

- Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС-АГРО» (ОКПО 42102921, ИНН 4821047398).
- Адрес: 399771, Липецкая обл., г. Елец, ул. Мешкова, д. 1А.
- Отчетная дата: 31 декабря 2025 г. Дата подписания: 30 марта 2026 г.
- Единица измерения: тыс. руб. (ОКЕИ 384).
- Формы РСБУ: 0710001, 0710002, 0710004, 0710005, Пояснения.
- Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: нет.

1. Основание подготовки и допущения

- Отчетность составлена по РСБУ, в тыс. руб. без десятичных.
- Принцип непрерывности деятельности — применим; см. раздел 6.
- Существенность: раскрытия представлены исходя из их влияния на понимание финансового положения, результатов и ДДС.

2. Учетная политика (аспекты, влияющие на 2025 год)

2.1 Выручка

- Признание по мере перехода контроля (обычно по отгрузке/первичке); отражается без НДС.
- Скидки/бонусы договорные уменьшают выручку.

2.2 Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Оценка при признании — фактическая себестоимость; метод списания — по средней.
- Обесценение — по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации; в 2025 г. резервы не создавались.

2.3 Основные средства (ФСБУ 6/2020) и капитальные вложения (ФСБУ 26/2020)

- Первоначальная стоимость — цена приобретения + доведение до состояния использования.
- Амортизация — линейная. Сроки полезного использования (СПИ):
- - Здания — 20 лет
- - Машины и оборудование — 7 лет
- - Транспортные средства — 5 лет
- - Офисное оборудование — 3 года
- - Производственный/хоз. инвентарь — 5 лет
- - Земля — не амортизируется

2.5 Дебиторская задолженность

- Учет по амортизируемой стоимости; резерв по сомнительным долгам — по модели ожидаемых кредитных потерь. В 2025 г. резерв не создавался.

2.6 Кредиты и займы

- Учет по амортизируемой стоимости (ЭСП); капитализация процентов в 2025 г. не применялась.

2.7 Налоги

- Текущий налог признан по НК РФ; отложенный налог не признавался (временные разницы несущественны).

3. Итоги года (кратко)

- Выручка: 559 667; себестоимость: 362 728; валовая прибыль: 196 939; валовая маржа: 35,2%.
- Управленческие расходы: 145 799; прибыль от продаж: 51 140.
- Проценты к уплате: 25 032; прибыль до налога: 25 902; налог: 6 672; чистая прибыль: 19 230.
- Активы: 336 612; капитал: 109 561; долгосрочные кредиты: 200 880.
- Денежные потоки: операционные −35 173; инвестиционные 0; финансовые +43 797; ДС на конец: 19 476 (в т.ч. аккредитивы 18 327).

4. Расшифровки ключевых статей

4.1 Дебиторская задолженность (краткосрочная) — 84 904

- Покупатели и заказчики: 47 645; поставщики и подрядчики (дебет): 37 037; прочие и ЕНС: 222 (в т.ч. ЕНС 25).
- Просроченная ДЗ: 45 201 (покупатели 8 833; поставщики 36 368). Резерв СД — не создан.

Комментарий: доля просрочки ~53% — рекомендуем переоценку кредитного риска и, при необходимости, создание резерва.

4.2 Кредиторская задолженность (краткосрочная) — 13 082

- Поставщики 11 303; налоги 546; прочие 948; покупателей 285. Просроченные обязательства: всего 10 938 (поставщики 10 625; покупатели 313).

4.3 Запасы — 59 566

- Сырье/материалы 24 964; готовая продукция 34 064; товары 539.
- Существенное влияние «изменения остатков» (−302 406) на ОФР и маржинальность.

4.4 Основные средства (чистые) — 148 548

- Структура на 31.12.2025 (чистые): здания 3 914; машины и оборудование 102 738; транспорт 38 430; инвентарь 2 941; офисное 7; земля 519.
- Движение 2025: поступило по ПС 12 345; амортизация −16 040; перевод из капвложений — по перечню (компрессоры, термокамера, холодильные камеры, насосы, операторская и др.).

4.5 Права пользования активами (ROU) — 34 436 (чистые)

- Транспорт: 45 152 − 13 877; оборудование: 7 025 − 3 864. Амортизация ROU за 2025: −13 765. Краткосрочное обязательство по аренде: 13 089 (снижение с 28 546).

4.6 Финансовые вложения (долгосрочные) — 14 100

4.7 Заемные средства

- Долгосрочные кредиты: 200 880 (рост с 116 352). Краткосрочных кредитов/займов нет. Проценты 2025: 25 032.

5. Финансовые риски и управление капиталом

- Кредитный риск: концентрация на отдельных контрагентах; просроченная ДЗ 45 201. Меры: лимиты, авансы/обеспечения, резервы, претензионная работа.
- Ликвидность: операционный отток ДДС (−35 173) компенсирован кредитным притоком; требуется контроль оборотного капитала и графика погашения.
- Процентный риск: рост стоимости фондирования (проценты 25 032).
- Рыночный риск: чувствительность маржи к структуре ассортимента и цен.

6. Непрерывность деятельности

- На 31.12.2025 компания прибыльна; долг — долгосрочный; ликвидность высокая по коэффициентам. Риски: отрицательный ОДДС, рост долга, просроченная ДЗ. План: ускорение инкассации ДЗ, управление запасами, обслуживание долга по графику. Допущение о непрерывности — применимо.

7. События после отчетной даты (01.01.2026–30.03.2026)

- Существенных корректирующих событий не выявлено.

8. Прочие сведения

- Среднесписочная численность 61 чел.
- Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
  10.89 - Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки
- Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3».

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Сарафанов Денис Викторович (Решение № 2 от 30.12.2020г. на 5 лет, Решение № 5 от 30.12.2025 на 5 лет).

Главный бухгалтер — Клокова Ирина Александровна.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор Сарафанов Денис Викторович