

Общество с ограниченной ответственностью "Велосипеды"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — ООО "Велосипеды"

ИНН/КПП 7703478033 / 771401001

ОГРН 1197746420024

ОКПО 40501775

Юридический адрес — 127015, Москва г, ул Вятская, д. 1, помещ. I, ком. 10

Дата государственной регистрации — 02.07.2019 г.

Основной вид деятельности — Торговля розничная спортивным оборудованием и спортивными товарами в специализированных магазинах. (ОКВЭД 47.64)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 9 человека.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует

Единственным участником является Белокуров Иван Владимирович с долей 100%.

Генеральный директор общества — Белокуров Иван Владимирович.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы». Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета кассовым методом, с применением двойной записи. Принят критерий существенность 5% от валюты баланса.

2. Основные аспекты учетной политики

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания.

– Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат.

Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

ООО "Велосипеды" применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы и основные средства

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств (ОС) приведена в настоящем текстовом разделе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 135 тыс. руб. (на 31.12.2024: 446 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 2 722 тыс. руб., накопленная амортизация — 2 587 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения): нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте составляют 0 тыс. руб. НМА (Информационный ресурс (интернет-сайт) «mag-russia.ru»), первоначальную стоимость 350 тыс. руб., накопленную амортизацию 350 тыс. руб., остаточную стоимость 0 руб.

НМА не списано, т.к. (Информационный ресурс (интернет-сайт) «mag-russia.ru»), используется в работе Организации.

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

3.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 63 994 тыс. руб. (на 31.12.2024: 68 399 тыс. руб.), в том числе:

- товары для перепродажи — 63 724 тыс. руб.;
- прочие запасы — 270 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Запасы, стоимость которых не может быть возмещена вследствие морального устаревания, повреждения или снижения продажных цен, отражаются в балансе за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 5 000 тыс. руб. (на 31.12.2024: 7 387 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков — 88 тыс. руб.;

- авансы выданные — 3 392 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и взносам (переплата) — 1 043 тыс. руб.;
- расчёты с прочими дебиторами — 477 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности:

- долгосрочная (со сроком погашения свыше 12 месяцев) — 470 тыс. руб.;

Резерв по сомнительным долгам не создавался. При оценке сомнительности задолженности Организация принимает во внимание: срок просрочки, финансовое состояние должника, наличие обеспечения, наличие судебных разбирательств.

Дебиторская задолженность, переданная в залог или иным образом обременённая: отсутствует

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 3 952 тыс. руб. (на 31.12.2024: 4 857 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 616 тыс. руб.;
- касса — 3 336 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

3.6. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет 36 064 тыс. руб. (на 31.12.2024: тыс. руб.). Чистая прибыль (убыток) за 2025 год — 37 808 тыс. руб. Дивиденды, выплаченные участникам (учредителям) в 2025 году: не выплачивались.

3.7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 8 992 тыс. руб. (на 31.12.2024: 8 990 тыс. руб.), в том числе:

- долгосрочные кредиты и займы — 8 990 тыс. руб.;

3.8. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 2 767 (на 31.12.2024г.: 2 767 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 25 391 тыс. руб. (на 31.12.2024: 31 887 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 23 747 тыс. руб.;
- авансы полученные — 726 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда — 134 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами — 112 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам — 672 тыс. руб.;

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами (в том числе учредителями, руководством, аффилированными лицами) на 31 декабря 2025 года составляет 8 353 тыс. руб.

3.10. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств: отсутствует
- обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам: отсутствуют
- имущество, переданное под иные виды обеспечения: отсутствует

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

С 2025 г. Организация является плательщиком НДС 5%.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 77 715 тыс. руб. (за 2024 год: 104 000 тыс. руб.)

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — как правило, в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Себестоимость продаж за 2025 год составила 55 020 тыс. руб. (за 2024 год: 69 628 тыс. руб.). Структура себестоимости по элементам затрат:

Коммерческие расходы за 2025 год — 21 458 тыс. руб. / отсутствуют. Управленческие расходы — 22 627 тыс. руб. Коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 1 237 тыс. руб. (за 2024 год: 11 656 тыс. руб.). Прибыль (убыток) от продаж — (931) тыс. руб. (за 2024 год: 1 661 тыс. руб.).

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 553 тыс. руб. (за 2024 год: 30 504 тыс. руб.)

Прочие расходы за 2025 год составили 1 937 тыс. руб. (за 2024 год 38 237 тыс. руб.)

4.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за 2025 год составил 784 тыс. руб., исчислен по ставке 15%

Дата составления текстовых пояснений: 31 марта 2026 года.

Генеральный директор Белокуров И.В.