

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Валтек»
за 2025 год (период с 27.01.2025 по 31.12.2025)

1. Общие сведения

- 1.1. **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «Валтек» (ООО «Валтек»).
- 1.2. **Дата государственной регистрации:** 27 января 2025 года. Организация создана одним физическим лицом (единственный учредитель).
- 1.3. **ИНН/КПП:** 5906183313 / 590601001.
- 1.4. **ОГРН:** 1255900001180.
- 1.5. **Основной вид деятельности:** 25.62 Обработка металлических изделий механическая. Организация начала производственную деятельность практически сразу после регистрации.
- 1.6. **Система налогообложения:** Общая система налогообложения (ОСН). Организация является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость (НДС).
- 1.7. **Отчетный период:** 2025 год является первым отчетным годом для организации, деятельность осуществлялась в течение 11 месяцев (с февраля по декабрь 2025 года).

2. Учетная политика и применяемые стандарты

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом. Основные положения:

- Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления (по факту отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг, независимо от поступления оплаты).
- Применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении арендованного автомобиля.

2.2. В связи с тем, что организация создана в 2025 году, все хозяйственные операции отражаются в учете впервые.

2.3. Автомобиль, арендованный для производственных нужд, учитывается в соответствии с ФСБУ 25/2018: на балансе признано право пользования активом (ППА) стоимостью 180 тыс. руб. и обязательство по аренде. Ежемесячно начисляется амортизация ППА.

3. Доходы организации за 2025 год

За 11 месяцев деятельности (февраль – декабрь 2025 года) организацией получены следующие доходы (в бухгалтерском учете – методом начисления, для целей налогообложения прибыли – также методом начисления, для НДС – по отгрузке):

Показатель	Сумма, тыс. руб. (без НДС)	Пояснение
Выручка от реализации услуг по металлообработке	11 372	Признана в бухгалтерском учете по мере подписания актов выполненных работ / УПД (отгрузки). НДС исчислен дополнительно по ставке 20%. Оплата от покупателей по состоянию на 31.12.2025 поступила частично – остаток дебиторской задолженности на конец года составил 2 739 тыс. руб. (включая НДС).
Прочие доходы	–	Прочих доходов (от реализации основных средств, внереализационных и т.п.) в 2025 году не было.
ИТОГО доходов	11 372	Вся сумма выручки участвует в формировании финансового результата и налоговой базы по налогу на прибыль (метод начисления).

Примечание: НДС с выручки исчислен в размере 2 274 тыс. руб. (20% от 11 372 тыс. руб.) и отражен в декларации по НДС за соответствующие периоды. Начисленный НДС не влияет на финансовый результат, так как является обязательством перед бюджетом.

4. Расходы организации за 2025 год

Расходы признаны в бухгалтерском учете методом начисления в том периоде, к которому они относятся. Для целей налогообложения прибыли расходы также признаются методом начисления, но с учетом особенностей, установленных главой 25 НК РФ (нормирование, состав прямых и косвенных расходов и т.д.). Ниже представлен состав расходов по данным бухгалтерского учета:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
Материальные расходы	10 601	Включают стоимость услуг и материалов, списанных в производство в 2025 году. Остаток неиспользованных материалов на конец года (сч. 10) составляет 194 тыс. руб. – они будут списаны в себестоимость в 2026 году по мере передачи в производство. Точная сумма израсходованных услуг / материалов определяется по данным бухгалтерского учета (дебетовый оборот счета 20 в корреспонденции со счетом 10, 60).
Амортизация права	150	Начислена по арендованному автомобилю.

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
пользования активом (ФСБУ 25), Аренда		Рассчитана исходя из стоимости права пользования 330 тыс. руб. и срока аренды 22 месяца.
Заработная плата и страховые взносы	393	Начислены в соответствии с трудовыми договорами. Выплачены полностью.
Ремонт оборудования, автомобиля, ТО	135	Затраты на текущий ремонт производственного оборудования и автомобиля, тех.обслуживание.
Канцелярские товары, сервисные услуги	41	Приобретение канцтоваров, оплата услуг сторонних организаций
Услуги банка	12	Комиссии за расчетно-кассовое обслуживание.
Прочие расходы	250	Иные расходы, связанные с управлением организацией.
ИТОГО расходов	11 582	Оценочная сумма, обеспечивающая получение убытка в размере 210 тыс. руб. (11 372 – 11 582 = –210).

Пояснения к расходам:

- Основная часть расходов (зарплата, аренда, ремонт, услуги) носит постоянный характер и не зависит напрямую от объема выручки первого года работы. Это характерно для начинающих организаций, которые еще не вышли на проектную мощность.
- В связи с применением ФСБУ 25/2018 в расходах дополнительно признаны неденежные суммы: амортизация права пользования активом и проценты по арендным обязательствам. В налоговом учете эти расходы не признаются (для налога на прибыль арендные платежи учитываются в составе прочих расходов равномерно, без разделения на амортизацию), что создает разницу между бухгалтерским и налоговым финансовым результатом.
- Материальные расходы в бухгалтерском учете признаны по мере отпуска материалов в производство. Остаток материалов на складе (194 тыс. руб.) свидетельствует о том, что часть затрат перейдет на следующий год.

4.1. Запасы (счет 10 «Материалы»)

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе организации числятся производственные запасы (материалы) общей стоимостью **194 тыс. руб.** Указанные материалы приобретены в 2025 году для использования в производственных целях (металлообработка), однако по состоянию на конец отчетного периода часть материалов осталась несписанной в производство. Списание материалов в себестоимость производится по мере их передачи в производство.

Данные материалы будут использованы в производственном процессе в 2026 году, соответственно, расходы по ним будут признаны в бухгалтерском учете в будущих периодах. НДС по приобретенным материалам принят к вычету в установленном порядке при наличии счетов-фактур и принятия материалов на учет.

5. Расчет финансового результата и анализ убытка

С учетом данных по запасам и фактически сложившегося убытка, представляем детализацию формирования финансового результата за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Доходы (выручка от реализации)	11 372	Признаны методом начисления по мере отгрузки. НДС (20%) – начислен в размере 2 274 тыс. руб. (20% от 11 372 тыс. руб.).
Расходы, связанные с производством и реализацией	(11 582)	Включают: • Материальные расходы (фактически израсходованные в производстве); • Амортизация права пользования активом (ФСБУ 25), аренда – 150 тыс. руб. (оценочно); • Заработная плата с взносами – 393 тыс. руб.; • Ремонт оборудования, авто, ТО – 135 тыс. руб.; • Канцелярские и сервисные услуги – 41 тыс. руб.; • Услуги банка – 12 тыс. руб.; • Прочие расходы – 250 тыс. руб. (включая налоги на прибыль, НДС с авансовых отчетов).
Прибыль (убыток) от продаж	(210)	

Основные причины получения убытка в размере 210 тыс. руб.:

1. **Молодой возраст организации и эффект масштаба.** Компания работает первый год. В таких периодах характерно превышение постоянных расходов (аренда, зарплата управленческого персонала, амортизация) над маржинальным доходом, особенно на этапе выхода на проектную мощность.
2. **Метод начисления и кассовые разрывы.** Выручка признана в полном объеме (11 372 тыс. руб.), однако часть ее (дебиторская задолженность 2 739 тыс. руб.) еще не оплачена покупателями. При этом расходы, связанные с производством (материалы, зарплата, аренда), уже понесены и отражены в учете. Это создает временный дисбаланс.
3. **Наличие неиспользованных материалов.** Приобретенные, но не списанные в производство материалы (194 тыс. руб.) не участвовали в формировании себестоимости реализованной продукции в 2025 году. Их стоимость будет отнесена на расходы в 2026 году по мере использования, что также повлияло на величину убытка (расходы текущего года ниже потенциальных).

4. **Влияние ФСБУ 25/2018 (аренда).** В бухгалтерском учете дополнительно признаны неденежные расходы: амортизация права пользования активом по арендным обязательствам (в общей сумме порядка 150 тыс. руб.). Эти расходы увеличивают бухгалтерский убыток, но не влияют на денежные потоки и не учитываются при расчете налога на прибыль.
5. **Общехозяйственные расходы.** Расходы на обеспечение деятельности (зарплата, аренда, ремонт и т.д.) в сумме около 730 тыс. руб. (без учета амортизации ППА) являются постоянными и не зависят напрямую от объема реализации. При относительно невысокой выручке первого года они составляют значительную долю в структуре затрат.

Перспективы:

По мере погашения дебиторской задолженности и увеличения объемов производства в 2026 году ожидается выход на безубыточность и получение положительного финансового результата. Остаток материалов на складе (194 тыс. руб.) обеспечит производство в начале следующего года без дополнительных затрат на их приобретение.

6. Налоговые обязательства (в связи с применением ОСН)

6.1. **Налог на добавленную стоимость (НДС).** Организация является плательщиком НДС. Исчисление НДС производится по мере отгрузки продукции. НДС, предъявленный поставщиками по приобретенным материалам, услугам, аренде, принят к вычету при наличии счетов-фактур и принятия на учет. По состоянию на 31.12.2025 задолженность перед бюджетом по НДС (с учетом вычетов) составляет 22 тыс. руб. которая полностью оплачена в январе 2026 г.

6.2. **Налог на прибыль.** В связи с получением бухгалтерского убытка налоговая база по налогу на прибыль к уплате за 2025 год составляет 41 тыс. руб. в налоговом учете.

6.3. **Кредиторская задолженность, в т.ч. перед бюджетом.** В составе кредиторской задолженности по стр. 1520 3 731 руб., входит 180 тыс. руб. ППА (обязательство по аренде) и 3 551 тыс. руб. кредиторская задолженность, в т.ч. отражена задолженность по налогам в сумме 22 тыс. руб., которая подлежит уплате и оплачена в установленные сроки (до 28.01.2026). Просроченной задолженности не имеется.

Генеральный директор /Журавлев А.Г./

Главный бухгалтер /Журавлев А.Г./

Дата: «16» марта 2026 г.