

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчётности за 2025 год

для представления в налоговый орган

Организация:	ООО «ВЕГА»
ИНН:	7801568422
ОКПО:	38116053
ОПФ / форма собственности:	ООО (ОКОПФ 12300) / Частная собственность (ОКФС 16)
Адрес:	199106, г. Санкт-Петербург, Средний В.О. пр-кт, д. 86, лит. А, пом. 9Н, комн. 3
Руководитель:	Генеральный директор Жукова Татьяна Геннадьевна
Система налогообложения:	УСН «Доходы минус расходы» (7%)
Отчётный период:	2025 год (01.01.2025 — 31.12.2025)
Дата подписания:	18 марта 2026 г.

1. Основные положения учётной политики

Настоящая пояснительная записка раскрывает основные положения учётной политики ООО «ВЕГА» на 2025 год, утверждённой приказом генерального директора, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», действующих ФСБУ и ПБУ. Организация применяет упрощённую систему налогообложения (объект — «доходы, уменьшенные на величину расходов», ставка 15%).

Элемент учётной политики	Принятый способ
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	
Система налогообложения	УСН (доходы минус расходы), ставка 7%
Форма ведения бухгалтерского учёта	Обычный план счетов (не упрощённый)
Первичные учётные документы	Унифицированные формы; при отсутствии — самостоятельно разработанные
Применение УПД	Применяется форма УПД, утверждённая ФНС
Формы бухгалтерской отчётности	Упрощённая б/у (фин.) отчётность (ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ)
Критерий существенности	5% и более от валюты баланса
Исправление ошибок в регистрах (ФСБУ 27/2021)	Сторнировочная или дополнительная проводка
Исправление существенных ошибок	Без ретроспективного пересчёта
Изменения учётной политики	Отражаются перспективно
Применение ПБУ 18/02	Не применяется (малое предприятие на УСН)
УЧЁТ МПЗ (ФСБУ 5/2019)	
Учёт материалов при поступлении	По фактической себестоимости на сч. 10 (без сч. 15, 16)
ТЗР	Включаются в фактическую себестоимость материалов
Метод списания материалов	По себестоимости каждой единицы
Учёт товаров	По фактической себестоимости на сч. 41 (без сч. 15, 16)
Метод списания товаров	По себестоимости каждой единицы
Расходы на продажу	Пропорционально стоимости проданных товаров
Оценка запасов на отчётную дату	По фактической себестоимости; резерв под обесценение не создаётся
УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (ФСБУ 6/2020 / ФСБУ 26/2020)	

Стоимостной лимит признания ОС	Более 100 000 руб. при СПИ > 12 мес.
Метод начисления амортизации	Линейный по всем группам ОС
Начало/прекращение амортизации	С даты признания объекта до даты списания
Периодичность амортизации	Ежемесячно (на последнее число месяца)
Ликвидационная стоимость ОС	Определяется комиссией (оформляется актом)
Переоценка ОС	Ежегодно по состоянию на 31 декабря
Раскрытие информации об ОС	В полном объеме (п. 45–47 ФСБУ 6/2020)
Малоценные ОС	Контроль на забалансовых счетах
УЧЁТ НМА (ФСБУ 14/2022)	
Стоимостной лимит признания НМА	100 000 руб. и более при СПИ > 12 мес.
Метод начисления амортизации НМА	Линейный по всем группам
Последующая оценка НМА	По первоначальной стоимости
Проверка НМА на обесценение	Не проводится
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	
Метод признания доходов и расходов	Кассовый метод (требования УСН)
Признание выручки	По мере получения оплаты от покупателей
Расходы по займам	В составе прочих расходов периода
НЕПРИМЕНЯЕМЫЕ ПБУ (малое предприятие)	
Перечень	ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02

2. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса (форма № 1)

Бухгалтерский баланс составлен на 31 декабря 2025 года. Данные приведены в рублях. Форма отчётности — упрощённая в соответствии с ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ. Ниже представлена постабейная расшифровка всех строк баланса с указанием состава счетов бухгалтерского учёта.

Наименование показателя	Код	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
А К Т И В				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Материальные внеоборотные активы	1150	13 914 521,83	12 003 727,13	12 000 000,00
Основные средства (сч. 01 – сч. 02)		11 817 365,05	—	—
Первоначальная стоимость (сч. 01)		12 800 627,93	—	—
Накопленная амортизация (сч. 02)		(983 262,88)	—	—
Капитальные вложения (сч. 08.04.5)		1 417 262,95	—	—
Капитальные вложения (сч. 08.04.1)		679 893,83	—	—
Нематериальные, финансовые и другие ВА	1170	0,00	6 000,00	0,00
Финансовые вложения (сч. 58)		0,00	6 000,00	0,00
ИТОГО по разделу I	1100	13 914 521,83	12 009 727,13	12 000 000,00
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 188 124,49	1 580 633,28	5 825 032,64

Товары для перепродажи (сч. 41)		1 185 833,74	—	—
Расходы на продажу, транспорт (сч. 44)		2 290,75	—	—
Финансовые и другие оборотные активы	1240	4 127 299,87	12 470 124,27	11 968 000,00
Дебиторская задолженность — итого		4 050 732,20	12 470 124,27	11 967 652,82
Покупатели и заказчики (сч. 62.01)		3 019 186,77	—	—
Покупатели в ин. валюте (сч. 62.21)		98 032,17	—	—
Авансы выданные поставщикам (сч. 60.02)		632 837,00	—	—
Переплата по налогам (сч. 68.90)		248 648,00	—	—
Подотчётные лица (сч. 71.01)		35 000,00	—	—
Прочие расчёты (сч. 76.05, сч. 70, 69.11)		17 028,26	—	—
НДС по приобретённым ценностям (сч. 19)		76 567,67	—	—
Денежные средства и эквиваленты	1250	218 864,63	128 614,59	5 630,80
Касса (сч. 50)		4 638,00	—	—
Расчётный счёт (сч. 51)		214 198,36	—	—
Валютный счёт (сч. 52)		28,27	—	—
ИТОГО по разделу II	1200	5 534 289,00	14 179 372,14	17 798 663,44
БАЛАНС (АКТИВ)	1600	19 448 810,83	26 189 099,27	29 798 663,44
П А С С И В				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		—	—	—
Капитал	1300	12 610 234,75	8 520 404,64	10 258 924,29
Уставный капитал (сч. 80)		10 000,00	—	—
Нераспределённая прибыль (сч. 84)		12 600 234,75	—	—
ИТОГО по разделу III	1300	12 610 234,75	8 520 404,64	10 258 924,29
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		—	—	—
Долгосрочные заёмные средства	1410	1 550 000,00	907 807,99	0,00
Займы долгосрочные (сч. 67.01)		1 550 000,00	—	—
Другие долгосрочные обязательства	1450	0,00	0,00	0,00
ИТОГО по разделу IV	1400	1 550 000,00	907 807,99	0,00
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		—	—	—
Краткосрочные заёмные средства	1510	0,00	9 531 373,82	10 362 723,82
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	5 288 576,07	7 229 512,80	9 177 168,13
Поставщики рублёвые (сч. 60.01)		34 007,69	—	—
Поставщики в ин. валюте (сч. 60.21)		49 563,96	—	—
Поставщики долгосрочные (сч.		2 297 069,54	—	—

60.31)				
Авансы полученные (сч. 62.02)		678,78	—	—
НДФЛ к уплате (сч. 68.01)		78 397,00	—	—
Налог УСН к уплате (сч. 68.12)		251 042,66	—	—
ЕНС (сч. 68.08)		52 838,00	—	—
Страховые взносы (сч. 69.09, 69.11)		14 333,50	—	—
Задолженность по зарплате (сч. 70)		2 590,00	—	—
Подотчётные лица — перерасход (сч. 71.01)		47 086,86	—	—
Дивиденды к выплате (сч. 75.02)		3 035,00	—	—
Прочие кредиторы (сч. 76.05)		1 097 094,08	—	—
Прочие кредиторы (сч. 76.09)		1 360 839,00	—	—
Другие краткосрочные обязательства	1550	0,00	0,00	0,00
ИТОГО по разделу V	1500	5 288 576,07	16 760 886,62	19 539 891,95
БАЛАНС (ПАССИВ)	1700	19 448 810,82	26 189 099,25	29 798 816,24

3. Расшифровка показателей отчёта о финансовых результатах (форма № 2)

Отчёт о финансовых результатах составлен за 2025 год. Данные приведены в рублях. Ниже представлена постатейная расшифровка всех строк формы № 2 с указанием состава счетов бухгалтерского учёта.

Наименование показателя	Код	2025 г., руб.	2024 г., руб.	Состав (счета б/у)
Выручка	2110	40 724 782,89	10 281 603,09	Оборот сч. 90.01.1
Товары (сч. 90.01.1)		32 428 482,89	5 099 364,18	90.01.1 «Товары»
Таможенное оформление		8 296 300,00	5 182 238,91	90.01.1 «Тамож. оформление»
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(35 820 522,10)	(9 013 580,90)	Оборот сч. 90.02, 90.07
Себестоимость продаж (сч. 90.02.1)		(31 981 263,96)	(5 099 364,18)	90.02.1 «Товары»
Коммерческие расходы (сч. 90.07.1)		(3 839 258,14)	(3 914 216,72)	сч. 90.07.1
Управленческие расходы (сч. 90.08)		0,00	0,00	сч. 90.08
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ	2200	4 904 260,79	1 268 022,19	2110 + 2120
Проценты к уплате	2330	(71 110,68)	0,00	сч. 91.02 «Проценты»
Прочие доходы	2340	0,00	218 382,00	сч. 91.01
Прочие расходы	2350	(367 568,00)	(25 423,84)	сч. 91.02
Расходы на услуги банков		(130 613,01)	—	сч. 91.02 «Услуги банков»
Отрицательные курсовые разницы		(230 310,09)	—	сч. 91.02 «Курс. разницы»
Прочие внереализационные расходы		(6 644,90)	—	сч. 91.02 «Прочие»
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2300	4 465 582,11	1 460 980,35	2200+2330+2340+2350

Налог при УСН	2410	(375 752,00)	(87 500,00)	сч. 68.12; 99.01.1
Налог при УСН (7%)		(375 752,00)	(87 500,00)	сч. 99.01.1 → 68.12
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	2400	4 089 830,11	1 373 480,35	2300 + 2410

Пояснения к отдельным статьям формы № 2

Выручка за 2025 год составила 40 724 782,89 руб. и сформирована за счёт реализации товаров (сч. 90.01.1, субконто «Товары» — 32 428 482,89 руб.) и услуг таможенного оформления (8 296 300,00 руб.). По сравнению с 2024 годом выручка выросла в 3,96 раза — с 10 281 603,09 руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 35 820 522,10 руб., включая себестоимость проданных товаров — 31 981 263,96 руб. (сч. 90.02.1) и коммерческие расходы — 3 839 258,14 руб. (сч. 90.07.1). Управленческие расходы в отчётном периоде отсутствуют.

Прочие расходы (367 568,00 руб.) включают расходы на банковское обслуживание — 130 613,01 руб., отрицательные курсовые разницы — 230 310,09 руб. (сч. 91.02) и прочие внереализационные расходы — 6 644,90 руб.

Налог при УСН (15% от разницы доходов и расходов) за 2025 год начислен в сумме 375 752,00 руб. (оборот по сч. 99.01.1 в корреспонденции со сч. 68.12).

4. Финансовый анализ

4.1. Общая характеристика имущественного положения

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 19 448 810,82 руб., что на 6 740 288,45 руб. (25,7%) меньше показателя предыдущего года (26 189 099,27 руб.). Снижение обусловлено значительным погашением дебиторской задолженности (с 12 470 124,27 до 4 127 299,87 руб., на 66,9%) и полным погашением краткосрочных займов (с 9 531 373,82 руб. до 0 руб.).

В структуре активов преобладают внеоборотные активы — 71,5% (13 914 521,83 руб.), представленные основными средствами (11 817 365,05 руб.) и капитальными вложениями (2 097 156,78 руб., сч. 08.04.5 и 08.04.1). Оборотные активы — 28,5%: запасы (1 188 124,49 руб.), дебиторская задолженность (4 050 732,20 руб.) и денежные средства (218 864,63 руб.).

Структура пассивов улучшилась: доля собственного капитала выросла с 32,5% до 64,8% (12 610 234,75 руб.). Долгосрочные заёмные средства — 1 550 000,00 руб. (7,97%), краткосрочная кредиторская задолженность — 5 288 576,07 руб. (27,19%). Краткосрочные займы в 2025 году полностью погашены.

4.2. Анализ финансовых коэффициентов

Наименование показателя	Формула расчёта	2025 г.	2024 г.	Норматив
Показатели ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности	ОА / КО	1,05	н/д	≥ 2,0
Коэффициент быстрой ликвидности	(ОА – Запасы) / КО	0,82	н/д	≥ 1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС / КО	0,04	н/д	≥ 0,2
Показатели финансовой устойчивости				
Коэффициент автономии	СК / Активы	0,65	0,33	≥ 0,5
Коэффициент финансовой зависимости	ЗК / Активы	0,35	0,67	≤ 0,5
Собственные оборотные средства	СК – ВА	-1 304 287	н/д	> 0

(COC), руб.				
Коэффициент обеспеченности СОС	СОС / ОА	-0,24	н/д	$\geq 0,1$
Показатели рентабельности				
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Выручка $\times 100\%$	12,04%	12,33%	$> 0\%$
Рентабельность по чистой прибыли	ЧП / Выручка $\times 100\%$	10,04%	13,35%	$> 0\%$
Рентабельность активов (ROA)	ЧП / Ср. активы $\times 100\%$	17,92%	н/д	$> 0\%$
Рентабельность СК (ROE)	ЧП / Ср. СК $\times 100\%$	38,70%	н/д	$> 0\%$
Показатели деловой активности				
Выручка, руб.		40 724 783	10 281 603	—
Темп роста выручки	Выручка 2025 / Выручка 2024 $\times 100\%$	+296,1%	—	—
Оборачиваемость активов (раз)	Выручка / Ср. активы	1,79	—	—
Оборачиваемость ДЗ (дней)	(Ср. ДЗ / Выручка) $\times 365$	~ 74 дн.	—	—
Оборачиваемость КЗ (дней)	(Ср. КЗ / Выручка) $\times 365$	~ 56 дн.	—	—

4.3. Анализ ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности (1,05) ниже нормативного значения ($\geq 2,0$), однако оборотных активов в целом достаточно для покрытия краткосрочных обязательств с небольшим запасом. Коэффициент абсолютной ликвидности (0,04) ниже норматива, что отражает ограниченный остаток денежных средств. Основным источником погашения кредиторской задолженности является своевременное получение оплаты от покупателей.

4.4. Анализ финансовой устойчивости

В отчётном году финансовое положение организации значительно улучшилось: коэффициент автономии вырос до 0,65 (норма $\geq 0,5$), компания в основном финансируется за счёт собственных средств. Собственные оборотные средства остаются отрицательными (-1 304 287 руб.), поскольку значительная часть капитала вложена во внеоборотные активы. Полное погашение краткосрочных займов (9 531 373,82 руб.) в 2025 году является позитивным фактором.

4.5. Анализ рентабельности и деловой активности

Выручка выросла почти в четыре раза — с 10 281 603,09 руб. до 40 724 782,89 руб. (+296,1%). Рентабельность продаж — 12,04%, чистая рентабельность — 10,04%. ROA достигла 17,92%, ROE — 38,70%, что свидетельствует о высокой эффективности использования вложенных средств. Оборачиваемость дебиторской задолженности составила около 74 дней, кредиторской — около 56 дней.

4.6. Выводы и оценка рисков

1. Организация завершила 2025 год с чистой прибылью 4 089 830,11 руб. (+2,98× к 2024 г.) и обеспечила существенный рост собственного капитала.
2. Коэффициент автономии достиг 0,65 — финансовая независимость обеспечена.
3. Ключевой риск — ограниченный остаток денежных средств (218 864,63 руб.) при КЗ 5 288 576,07 руб. Погашение обязательств зависит от оперативного получения дебиторской задолженности.
4. Отрицательное значение СОС (-1 304 287 руб.) обусловлено высокой долей внеоборотных активов. Планируется постепенное высвобождение средств по мере завершения капитальных вложений.
5. Позитивные факторы: кратный рост выручки, полное погашение краткосрочных займов, высокая рентабельность (ROE 38,70%), накопление нераспределённой прибыли.

Генеральный директор _____ Жукова Татьяна Геннадьевна
18 марта 2026 г.