

В Инспекцию Федеральной налоговой службы № 0277

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Вектор» за 2025 год

1. Общие сведения и непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Общество осуществляет деятельность в соответствии с принципом непрерывности. Несмотря на наличие в бухгалтерском балансе накопленного убытка в размере 11 тыс. руб. и отрицательную величину чистых активов (-1 тыс. руб.), руководство Общества подтверждает способность продолжать деятельность.

Основным финансовым источником является долгосрочный заем от учредителя в размере 1 068 тыс. руб. (стр. 1410), который носит стабильный характер. Риск востребования указанных средств, способный привести к прекращению деятельности, отсутствует.

2. Существенные показатели активов (Запасы)

По состоянию на 31.12.2025 стоимость запасов (стр. 1210) составляет 1 046 тыс. руб., что является основным активом организации.

* Высокий объем запасов обусловлен формированием складского остатка под будущие контракты 2026 года. Оценка запасов произведена в соответствии с ФСБУ 5/2019.

3. Расшифровка кредиторской задолженности и займов

Основная часть обязательств Общества (стр. 1410) — это долгосрочный заем, полученный от учредителя. Задолженность перед сторонними кредиторами (стр. 1520) составляет 78 тыс. руб. и является текущей, просроченной задолженности нет.

4. Расхождение финансового результата (Бухгалтерский убыток vs Налоговая прибыль)

По итогам 2025 года в бухгалтерском учете зафиксирован убыток в размере 11 тыс. руб. При этом в налоговой декларации по налогу на прибыль отражена прибыль.

Общество предпринимает меры по выходу на безубыточность в 2026 году: ведется поиск новых рынков сбыта. Деятельность организации не прекращена, признаки банкротства отсутствуют*

- Общество применяет упрощенные способы ведения учета и не применяет ПБУ 18/02, в связи с чем в отчетности не отражаются отложенные налоговые активы и обязательства.

4. Налогообложение и перспективы на 2026 год

* Налог на прибыль: Расчет налога на прибыль за 2025 год произведен по ставке 20%. С 01.01.2026 Организация применяет ставку 25% в соответствии с изменениями в НК РФ.

* НДС: Организация является плательщиком НДС. С 01.01.2026 исчисление налога производится по ставке 22% (базовая ставка).

Директор ООО «Вектор» _ Абдуллин ДА

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.5 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"