

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

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВИШНИ РУС» зарегистрировано 29.07.2025 года.

Основной вид деятельности: производство керамических санитарно-технических изделий (ОКВЭД 23.42).

В отчетном периоде организация находилась на стадии становления и подготовки к осуществлению основной производственной деятельности.

2. Характер деятельности в отчетном периоде

В 2025 году организация не осуществляла полноценную операционную деятельность, направленную на систематическое получение выручки.

Основные операции отчетного периода связаны с:

- закупкой материалов и товаров для последующего использования в производстве и реализации;
- организацией производственного процесса;
- несением административных и управленческих расходов.

Полученная выручка носит разовый характер и не отражает фактический объем планируемой деятельности.

Основной объем реализации продукции запланирован на 2026 год.

3. Активы организации

По состоянию на 31.12.2025 значительную часть активов составляют запасы (сырье, материалы, товары), сформированные в целях обеспечения будущей производственной деятельности.

Запасы отражены по фактической себестоимости и предназначены для использования в деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость.

Денежные средства на расчетных счетах носят остаточный характер в связи с направлением привлеченных средств на формирование запасов.

4. Источники финансирования

Финансирование деятельности организации в отчетном периоде осуществлялось преимущественно за счет заемных средств, предоставленных учредителем.

Привлечение заемных средств обусловлено инвестиционной стадией проекта и отсутствием достаточного объема собственных оборотных средств на начальном этапе деятельности.

5. Финансовый результат

По итогам 2025 года организацией сформирован финансовый результат, обусловленный превышением расходов, связанных с запуском деятельности, над доходами.

Указанные расходы носят инвестиционный и подготовительный характер и направлены на получение доходов в последующих отчетных периодах.

6. Особенности формирования налоговой базы

При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций часть расходов, понесенных в отчетном периоде, не учитывалась в целях налогообложения.

Указанные расходы относятся к подготовительному (инвестиционному) этапу деятельности и не направлены на получение дохода в отчетном периоде.

Формирование налоговой базы произведено с учетом положений статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации.

7. Налог на добавленную стоимость

В отчетном периоде организацией осуществлялись операции по приобретению товаров (работ, услуг), облагаемых НДС.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками, отражены в бухгалтерском учете в составе соответствующих активов.

Налоговые вычеты по НДС в отчетном периоде не заявлялись. Право на применение вычетов будет реализовано в последующих налоговых периодах в соответствии с положениями статей 171–172 Налогового кодекса Российской Федерации.

8. Заключение

Деятельность организации в 2025 году носит подготовительный характер. Сформированная структура активов и обязательств соответствует стадии запуска бизнеса.

Организация планирует переход к активной фазе операционной деятельности и получению выручки в 2026 году.

Генеральный директор _____ /Саталкин С.С./