

Акционерное Общество «ВЕКТОР ГРУПП»

129128 г Москва проезд Кадомцева д 15 помещ III ком 16а офис 32
ИНН 7716956008

ПОЯСНЕНИЕ

**к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

за 2025 год

Содержание

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. ФИЛИАЛЫ (СТРУКТУРНЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ), ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ	4
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОРГАНИЗАЦИИ	4
4. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ.....	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
5. ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ,	5
ПРИНЯТЫЕ П. 5 ПБУ 1/2008 (П. 19 ПБУ 1/2008).....	5
6. СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (П. 20 ПБУ 1/2008):	5
7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
7.1. ПОРЯДОК И СПОСОБ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
7.2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
7.3. ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
7.4. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	6
7.5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6
7.6. УЧЕТ АРЕНДЫ	7
7.7. ЗАПАСЫ	8
7.8. ДОХОДЫ. РАСХОДЫ.....	9
7.9. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	9
8. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
9. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	9
III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	9
10. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9
11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	10
12. ЗАПАСЫ	10
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
14. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	11
15. КАПИТАЛ.....	11
16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
17. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	13
18.1. ВЫРУЧКА ОБЩЕСТВА	13
18.2. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ.....	13
18.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
18.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОДЫ).....	14
18.5. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	14
V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	14
VI. ДРУГИЕ НАЛОГИ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ.....	14

І. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Сведения об Обществе: *АО «ВекторГрупп».*

Полное наименование фирмы: *Акционерное Общество «Вектор Групп».*

Юридический адрес: *129128, РОССИЯ, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РОСТОКИНО, КАДОМЦЕВА ПР-Д, Д. 15, ПОМЕЩ. III, КОМ. 16А, ОФИС 32*

Фактический (почтовый) адрес: *129128, РОССИЯ, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РОСТОКИНО, КАДОМЦЕВА ПР-Д, Д. 15, ПОМЕЩ. III, КОМ. 16А, ОФИС 32*

Дата государственной регистрации: *15.04.2021*

ОГРН: *1217700183238.*

ИНН / КПП: *7716956008/ 771601001.*

Уставный капитал предприятия составляет:

Гос. регистрационный № выпуска ЦБ 1-01-00813-Г

Вид, категория (тип) ЦБ Обыкновенная акция

Номинальная стоимость 1,00 (Один рубль 00 коп.)

Количество ЦБ всего 35 000 (Тридцать пять тысяч) штук

В 2025 году изменение размера уставного капитала не было.

Единственным участником Общества является:

1. Видьманов Александр Олегович- доля участия в сумме 35 000 руб., что составляет 100% уставного капитала.

Основной вид деятельности в отчетном периоде – **Деятельность агентов по оптовой торговле скобяными, ножевыми и прочими бытовыми металлическими изделиями»** (код ОКВЭД ред. 2–46.15.2).

С 01.01.2025 года Общество применяет общую систему налогообложения.

В 2025 году Общество является субъектом малого предпринимательства по следующим критериям:

- 1) Отсутствует доля участия юридических лиц в уставном капитале Общества, учредитель физическое лицо – 1 человек (пп. «а» - «е» п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»).
- 2) Среднесписочная численность работников за 2025 г. составила – 0 человек, что не превышает 100 человек включительно (пп. «а» п. 2 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ).
- 3) Общество включено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и является микропредприятием с 10.05.2021 г.
- 4) Доход от предпринимательской деятельности (выручка от реализации услуг и продажи товаров за 2025 г. без НДС) составила 2 582 тыс. руб., что не превышает 800 млн. руб. за год (п. 3 ч. 1.1 ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 №265 «О предельных значениях дохода...»).

Общество не подлежит обязательной аудиторской проверки по следующим критериям:

- 1) Общество имеет организационно правовую форму АО, не имея акций, которые находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и (или) муниципального образования (п. 5 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

- 2) Объем выручки без НДС за 2025 год составил 2 582 тыс. руб., что не превышает 800 млн. руб. (п. «а» пп. 4 п. 1 ст. 5 Закона № 307-ФЗ).
- 3) Сумма валюты баланса на 31.12.2025 г. составила 8 172 тыс. руб., что не превышает 400 млн. руб. (п. «б» пп. 4 п. 1 ст. 5 Закона № 307-ФЗ).

В соответствии с частями 1–3 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (пп. «а» п. 5 разд. II ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н).

Согласно п. 51 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н упрощенная бухгалтерская отчетность может составляться экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

а) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (для коммерческих организаций) (п. 52 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н).

Общество формирует бухгалтерскую отчетность за 2025 год по упрощенной системе.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. (с детализацией отдельных показателей по статьям);
- Отчета о финансовых результатах за 2025 год (с детализацией отдельных показателей по статьям);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, в котором приводится наиболее важная информация для понимания пользователей и оценки ими финансового положения организации или финансовых результатов её деятельности.

Стоимостные показатели, приведенные в данном Пояснении, выражены в тыс. руб.

2. Филиалы (структурные подразделения), дочерние и зависимые общества Организации

Общество не имеет филиалов (структурных подразделений), дочерних и зависимых обществ.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Единоличный исполнительный орган Общества – *Генеральный директор.*

Генеральный директор – *Видьманов Александр Олегович (Свидетельство об удостоверении решения органа управления юридического лица от 21 от 28.07.2021 г. № 77АГ7344778).*

4. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность работников за отчетный 2025 год составила – *0 человек.*

В отчетном 2025 году отсутствовали работники, с которыми заключены трудовые договоры по основному месту работы. Вся трудовая деятельность осуществлялась исключительно лицами, работающими по совместительству.

В соответствии с п. 78.5 Указаний Росстата № 711 (утверждены Приказом Росстата от 24.08.2023 № 711) и п. 80.3 Указаний Росстата № 711: Среднесписочная численность работников включает только работников, для которых данное место работы является основным.

Всего работников за отчетный 2025 год составила – 2 человека, работающих по трудовым договорам по внешнему совместительству. Генеральный директор-1 штатная единица на 0,5 ставки. Главный бухгалтер-1 штатная единица на 0,5 ставки.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и стандартов бухгалтерского учета и отчетности, в частности

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» и др.

5. Допущения при формировании учетной политики, принятые п. 5 ПБУ 1/2008 (п. 19 ПБУ 1/2008)

Допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008, которые учитываются при формировании учетной политики:

- 1) *допущение имущественной обособленности;*
- 2) *допущение непрерывности деятельности;*
- 3) *допущение последовательности применения учетной политики;*
- 4) *допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.*

6. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п. 20 ПБУ 1/2008):

У Общества отсутствуют основания существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности:

- *Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.*
- *Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.*

7. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества разработана Главным бухгалтером Общества и утверждена Приказом руководителя от 27.12.2024 г. № 20241227-УПБУ с учетом дополнений в связи с изменениями законодательства.

7.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

7.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

7.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

7.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

7.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика», Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;

- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», подп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. «а» п.4 и п.13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п.3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

7.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

7.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику,
- расходные материалы к ней,
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых материальных затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

С 28.01.2025г. по 18.08.2025г. Общество было внесено в реестр лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты. В связи с данным видом деятельности, который соответствовал коду ОКВЭД 63.11 — «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность», Общество руководствовалось п. 7.1 ПБУ 1/2008 и Рекомендацией БМЦ Р-Х/2025-КпР «Криптовалюта», организации, чьей обычной деятельностью является майнинг:

- производимая криптовалюта соответствует определению **запасов** и учитывается как готовая продукция по фактической стоимости, складывающейся из затрат на производство (пп. «в», «д» п. 3, п. 9, 23 ФСБУ 5/2019),
- криптовалюта оценивается на отчетную дату по справедливой стоимости, а разница относится на прибыль (убыток).

Для целей налогового учета Общество руководствовалось следующими принципами учета:

- расходы на генерацию учитываются в составе косвенных (п. 5 ст. 282.3 НК РФ),
- рыночная стоимость добытой валюты включается в состав внереализационных доходов на дату получения возможности ей распоряжаться (п. 32 ст. 250 НК РФ, пп. 20 п. 4 ст. 271 НК РФ, ст. 282.3 НК РФ),
- выручка от продажи не может быть ниже рыночной котировки более чем на 20%, она уменьшается на стоимость валюты и затраты на ее реализацию (п. 3, 4 ст. 282.3 НК РФ),
- способ определения стоимости по методу ФИФО,
- налоговая база по операциям с криптой определяется отдельно (п. 1 ст. 282.3 НК РФ),
- убыток от реализации переносится на будущее, но может учитываться только в счет налоговой базы по операциям с криптовалютой (п. 7 ст. 282.3 НК РФ),
- Курсовые разницы по криптовалюте не рассчитываются и не учитываются в целях расчета налога на прибыль (п. 6 ст. 282.3 НК РФ).

Операции с криптовалютой не облагаются НДС и отражаются в разделе 7 декларации по кодам:

- 1010839 Операции по майнингу цифровой валюты (п. 2, пп. 27 ст. 146 НК РФ),
- 1010840 Операции по реализации цифровой валюты (п. 2, пп. 28 ст. 146 НК РФ).

Чтобы принять к вычету общехозяйственный входящий НДС, нужно вести его раздельный учет.

7.8. Доходы. Расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 8 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

9. Активы и обязательства в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет валютных счетов.

III. Расшифровка важнейших статей Бухгалтерского баланса

10. Материальные внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражено сальдо остаточной стоимости основных средств (собственных) в общей сумме 2 464 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» сальдо остаточной стоимости основных средств составляло 3 422 тыс. руб.

Изменение по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» сальдо остаточной стоимости основных средств на 31.12.2024 г. в сумме 684 тыс. руб. (4 106 - 3 422) связано с технической ошибкой и отражением входящего НДС по покупке основных средств на счете 19.01. В связи с тем, что Общество в 2024 году применяло упрощенную систему налогообложения 6% Доход, сумма НДС учтена в стоимости основных средств.

11. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» указываются суммы остатков нематериальных активов за вычетом амортизации по нематериальным активам, суммы вложений на приобретение нематериальных активов, поисковых активов, приобретение НИОКР, суммы отложенных налоговых активов (ОНА), суммы вложений в паи, суммы расходов будущих периодов, суммы взносов по добровольному и прочим видам страхования.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена сумма остатка по счету 09 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 338 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы образовались в результате получения Обществом убытка за 2021 в сумме 236 тыс. руб., за 2025 в сумме 1 117 тыс. руб.

12. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Для целей настоящего Стандарта затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг (п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов (п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

С 28.01.2025 г. по 18.08.2025 г. Общество состояло в реестре лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты. За данный период была произведена криптовалюта в количестве 0,548306563 btc.

Производимая криптовалюта соответствует определению запасов и учитывается как готовая продукция по фактической стоимости, складывающейся из затрат на производство (пп. «в», «д» п. 3, п. 9, 23 ФСБУ 5/2019)

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. по строке 1210 «Запасы» отражена сумма 4 258 тыс. руб., которая состоит из остаточной стоимости криптовалюты, произведенной в процессе майнинга.

На 31.12.2024 г. по строке 1210 «Запасы» сальдо составляло 3 тыс. руб. (3 248,44 руб.). Изменение по строке 1210 «Запасы» сальдо на 31.12.2024 г. в сумме 396,00 руб. (3248,44 руб.-2 852,44 руб.) связано с технической ошибкой, в связи с отражением стоимости материалов в 2024 году.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

В Бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По строке 1250 Бухгалтерского баланса указываются суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57).

По строке 1250 указываются также денежные эквиваленты, отраженные на счетах 58, 55 (субсчет 55-3). В денежные эквиваленты включаются суммы процентов по депозитам, права на которые имеются у Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена сумма остатка денежных средств на расчетным счете в сумме 552 тыс. руб.

14. Финансовые и другие оборотные активы

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена информация об остатках по следующим счетам:

- 1) остаток по счету 60.02 «Расчеты по авансам, выданным поставщикам» в сумме 10 тыс. руб.
- 2) остаток по счету 68.01 «НДФЛ, исчисленный налоговым агентом» в сумме 3 тыс. руб.
- 3) остаток по счету 68.90 «Единый налоговый счет» в сумме 451 тыс. руб.
- 4) остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в сумме 95 тыс. руб.

ИТОГО в общей сумме 559 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» сальдо составляло 856 тыс. руб.

Изменение по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» сальдо на 31.12.2024 г. в сумме 172 тыс. руб. (856-684), связано с технической ошибкой, в связи с учетом суммы НДС в стоимости основных средств в 2024 году в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

15. Капитал

Сумма уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации, а также сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетных периодов отражается по строке 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса.

При заполнении данной строки Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. используются данные о кредитовом сальдо по счету 80 «Уставный капитал», данные о кредитовом

сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток на отчетную дату 31.12.2025 года.

По строке 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса» на 31.12.2025 г. отражены:

- сумма уставного капитала, который полностью оплачен учредителем Общества в размере 35 тыс. руб.,
- показатель чистая прибыль (чистый убыток), сформированный за 2021–2025 годы в общей сумме 4 023 тыс. руб., который учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Данные показатели в сумме составляет положительную величину капитала на 31.12.2025 г. в размере 4 023 тыс. руб.

Уменьшение прибыли связано с получением убытка за 2025 год в размере 1 6476 тыс. руб. (5 670 -1 647).

На 31.12.2024 г. по строке 1300 «Капитал» сальдо составляло 5 708 тыс. руб.

Изменение по строке 1300 «Капитал» сальдо на 31.12.2024 г. в сумме 5 706 тыс.руб. (5708–5706) связано с технической ошибкой, в связи с отражением стоимости материалов в сумме 2852,44 руб. в 2024 году.

16. Долгосрочные и Краткосрочные заемные средства

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена:

- сумма отложенных налоговых обязательств, отраженных в учете Общества по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в размере 0,10 руб.

ИТОГО сумма строки 1450 «Другие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составила 0,10 руб.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена:

- сумма займа, полученного от единственного учредителя Общества, Видьманова Александра Олеговича, отраженная в учете Общества по счету 66 «Краткосрочные заемные средства» в размере 3 585 тыс. руб.

ИТОГО сумма строки 1510 «Краткосрочные заемные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составила 3 585 тыс. руб.

17. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств.

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность, состоящая из кредиторской задолженности:

- 1) по счету 68.02 «Налог на добавленную стоимость» в сумме 513 тыс. руб.
 - 2) по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу в сумме 15 тыс. руб.
- ИТОГО в общей сумме 528 тыс. руб.

IV. Отчет о финансовых результатах

18.1. Выручка Общества

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям, оказания им услуг и предъявления им универсальных передаточных документов (УПД) (расчетных документов). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

У Общества за 2025 г. по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах выручка составила 2 582 тыс. руб., в том числе:

- Выручка от торговли металлическими конструкциями согласно спецификациям в сумме 2 582 тыс. руб.

18.2. Расходы организации

Информация о составе расходов Общества на производство (расходов на продажу) раскрывает показатель строки 2120 «Расходы по обычной деятельности» Отчета о финансовых результатах. В показатель данной строки включаются данные не только по торговой деятельности организации, а по всем ее обычным видам деятельности.

За 2025 год по строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» Отчета о финансовых результатах расходы составили (3 662) тыс. руб.

В показатель строки 2120 Отчета о финансовых результатах включены:

- Себестоимость продаж (стоимость приобретенных товаров) в сумме (2 481) тыс. руб.
- Управленческие расходы (оплата труда, страховые взносы, амортизация и услуги) в сумме (1 181) тыс. руб.

ИТОГО в общей сумме (3 662) тыс. руб.

18.3. Прочие доходы и расходы

Информацию о составе прочих доходов и расходов Общества раскрывает показатель строки 2340 «Прочие доходы» и показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 г.

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены следующие прочие расходы:

- 1) Расходы на услуги банков в сумме 37 тыс. руб.
- 2) Субаренда оборудования в сумме 210 тыс. руб.
- 3) Списание задолженности по сомнительным долгам 2 тыс. руб.
- 4) Амортизация 657 тыс. руб.

ИТОГО в общей сумме 906 тыс. руб.

18.4. Налог на прибыль (доходы)

По строке 2410 «Налоги на прибыль (доходы) организаций Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена свернутая сумма налога на прибыль с учетом ПБУ 18/2002 в размере 338 тыс. руб., в том числе:

- отложенный налог на прибыль, сформированный по сумме убытка за 2021 год в сумме 59 тыс. руб.

- отложенный налог на прибыль, сформированный по сумме убытка за 2025 год в сумме 279 тыс. руб.

18.5. Чистая прибыль (убыток)

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 2025 год отражена величина убытка Общества за 2025 год в сумме (1 648) тыс. руб.

Расхождение по строкам Отчета о финансовых результатов по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» и 2120 «Расходы по обычной деятельности» связано с тем, что в 2024 году в связи с технической ошибкой были учтены материалы на сумму 2852,44 рубля.

V. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организации за 2025 год определяется на основе налоговой декларации по налогу, на прибыль организаций (строка 180 Листа 02 Декларации) и свернутого сальдо ОНА и ОНО.

За 2025 г. по налоговой декларации по налогу на прибыль организаций Обществом получен убыток в сумме 1 009 473 руб.

VI. Другие налоги и страховые взносы

В 2025 году Обществом начислена заработная плата работникам в сумме 588 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2025 год начислен и уплачен в сумме 76 тыс. руб. (588 * 13%).

Страховые взносы в СФР за 2025 год начислены и уплачены в сумме 185 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость, начисленный и уплаченный в бюджет за 2025 г. составил 516 тыс. руб.

Генеральный директор
Дат 30.03.2026 г.



Видьманов Александр Олегович