

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ЗАПСИБАВТОСНАБ» (ИНН: 8602064609)

## Общие сведения

ООО «ЗАПСИБАВТОСНАБ» сообщает, что в соответствии с нормами Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ, организация с 01.01.2026 года переходит на применение специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН).

## Существенные изменения в отчетном периоде

В IV квартале 2025 года в рамках подготовки к смене налогового режима были проведены следующие разовые операции, повлиявшие на финансовый результат:

- **Инвентаризация и списание ТМЦ.** В ходе сплошной инвентаризации перед переходом на спецрежим выявлены неликвидные запасы (материалы за периоды 2007–2019 гг.) на общую сумму **607 467,59 руб.** Данные активы признаны непригодными для дальнейшего использования и реализации и списаны на прочие расходы (счет 91.02) в бухгалтерском учете. В целях налогообложения прибыли данные расходы **не учитывались** (согласно ст. 252 НК РФ). Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год **не занижена**. Документы, подтверждающие фактическое уничтожение неликвидных ТМЦ (Акт ТОРГ-16, Акт об уничтожении), хранятся в архиве организации и могут быть предоставлены по первому требованию.
- **Восстановление НДС:** На основании пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ организацией произведено восстановление НДС с остатков ТМЦ, переходящих на спецрежим, в размере **574 000 руб.** Указанная сумма в полном объеме отражена в декларации по НДС за 4 квартал 2025 г., уплачена в бюджет и включена в состав прочих расходов в налоговом учете (согласно абз. 3 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).
- **Прощение займа учредителем:** В целях финансового оздоровления и покрытия расходов по переходу на АУСН, на основании Соглашения №2 от 30.12.2025 к договору о беспроцентном займе № 8-3, произведено прощение части беспроцентного займа от Боровлёва П.В. в размере **593000.00руб.** Данная сумма в полном объеме включена во внереализационные доходы организации в бухгалтерском и налоговом учете.

## 1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В отчетном периоде была проведена инвентаризация расчетов с контрагентами (счет 60). По результатам инвентаризации произведен зачет встречных требований (зачет авансов выданных и кредиторской задолженности) в соответствии с ПБУ 22/2010. Данная операция обусловлена приведением аналитического учета в соответствие с фактическим состоянием расчетов по договорам поставки. Данная корректировка привела к симметричному уменьшению показателей актива и пассива баланса и не повлияла на финансовый результат. Данные операции являются неденежными и отражены только в бухгалтерском учете.

## 2. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. в Бухгалтерском балансе ООО «Запсибавтоснаб» **по строке 1520** отражена кредиторская задолженность перед бюджетом по НДС, подлежащему восстановлению в связи с переходом на АУСН, в сумме **574 000 руб** и задолженность перед участником (доля в уставном капитале — 100%) в размере **1966967,21 руб.** (счет 76.5). Срок возврата займа — по востребованию. Задолженность является актуальной и подтвержденной, возникла в связи с привлечением беспроцентных заемных средств для пополнения оборотных средств и обеспечения хозяйственной деятельности предприятия в прошлых периодах

#### Дополнительная информация:

Все займы являются **беспроцентными**, в связи с чем у Общества не возникает расходов по выплате процентов, а у физического лица (Займодавца) не возникает дохода в виде процентного вознаграждения.

Денежные средства вносились Займодавцем в полном объеме, что отражено в регистрах бухгалтерского учета по счету 76.5.

Срок исковой давности по указанным обязательствам не истек, так как договоры заключены на условиях **«до востребования»** (согласно ст. 810 ГК РФ), и требование о возврате в отчетном периоде не предъявлялось.

Задолженность носит долгосрочный характер и подтверждается данными бухгалтерской отчетности за предыдущие годы (динамика строки 1520 соответствует ранее поданным декларациям).

Настоящее пояснение составлено для подтверждения достоверности данных финансовой отчетности и отсутствия оснований для включения указанных сумм во внереализационные доходы Общества.

**По строке 1510** отображено обязательство перед учредителем по краткосрочным заемным средствам в размере **246 538 руб.** Задолженность является актуальной и подтвержденной.

#### 4. Особенности формирования финансового результата за 2025 год

Отраженный в Отчете о финансовых результатах (**строка 2400**) убыток в сумме **655000,00 руб** носит исключительно бухгалтерский характер.

Разхождение между бухгалтерским убытком и налоговой базой по налогу на прибыль обусловлено списанием товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на сумму **607467,59 руб**, которые не планируются к использованию в дальнейшей деятельности в связи с предстоящим переходом ООО «Запсибавтоснаб» на режим АУСН.

Так же в ходе инвентаризации расчетов с бюджетом выявлены расхождения между данными

бухгалтерского учета и данными ИФНС. Неподтвержденные суммы переплаты по налогам в сумме

**26806,65 руб** и непредъявленный к вычету НДС в сумме **22308,66 руб** списаны на прочие расходы

организации за счет чистой прибыли.

В соответствии со ст. 252 и ст. 270 НК РФ, данные расходы **не были включены** в расчет налоговой базы в Декларации по налогу на прибыль за 2025 год. Таким образом, бухгалтерский убыток сформирован за счет постоянных разниц (расходов, не учитываемых при налогообложении). Налоговая база по налогу на прибыль сформирована в полном объеме, **занижения налога в бюджет не допущено**.

#### 5. Финансовая устойчивость

Несмотря на наличие бухгалтерского убытка за отчетный период, организация сохраняет финансовую устойчивость. Показатель нераспределенной прибыли (**строка 1370 Баланса**) на 31.12.2025 года является положительным и составляет **1 554 000 руб.**, что значительно превышает величину уставного капитала.

Руководитель предприятия \_\_\_\_\_ (Боровлёв П.В.)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (Боровлёв П.В.)

