

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год АО «Вистекс»

1. 1. Основные сведения об организации.

Закрытое Акционерное Общество "Вистекс", юридический адрес: 123182, Москва г, Авиационная ул, дом № 69, помещение V, комната 5

Дата государственной регистрации: 07.02.2007 г.

ОГРН: 1075031000450

ИНН: 5031071297

КПП: 773401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 34 по г.Москве

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человека.

Виды деятельности, осуществляемой Обществом в 2025 году:

- прочая оптовая торговля

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2. Информация о связанных сторонах.

Главный бухгалтер – единственный учредитель общества Григорьева О.В. – полученный доход от АО Вистекс: заработная плата за 2025 г. – 1 202 тыс. руб.

Генеральный директор – исполнительный орган в одном лице – Алимов Р.Ф. полученный доход от АО Вистекс – заработная плата за 2025 г – 1 199 тыс руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком, оказания услуг.

Доходы от реализации в 2022 году составили **568 тыс. руб.** (без НДС):

Расшифровка

доходов от основных видов деятельности АО «Вистекс» по БУ и НУ

Счет бухучета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС) (тыс.руб)	Сумма НДС за 2025 г. (тыс.руб.)	Оборот без НДС за 2025 г. (тыс.руб)	№ стр. ф.2	Оборот без НДС за 2025 г. (тыс.руб)	№ строки деклар.	
90.01.1	От реализации от реализации покупных товаров	681	113	568	2110	568	010	0

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

- 2024 год - от реализации работ, услуг – **12 608 тыс. руб.;**

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией

Прямые расходы учитываются по дебету 44 счета «Расходы на продажу». К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами. Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 "Продажи", субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 3 739 **тыс. руб.** (без НДС):

Расшифровка

расходов от основных видов деятельности АО «Вистекс» по БУ и НУ

Счет бухучета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница между БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за 2025 г. (тыс.руб)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за 2025 г. (тыс.руб)	№ строки деклар.	

90.2	Расходы по обычным видам общества в т.ч материальные расходы <i>-себестоимость товаров</i>	378		378	020	0
90.8	Управленческие расходы	3 348		3 325	040	23
90.7	Коммерческие расходы	13		13	040	0
	итого	3 739	2 120	3 717	030	23

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **3 717 тыс. руб.**

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2025 год – **10 846 тыс. руб.** в т.ч. стоимость покупных товаров- 5 581 тыс. руб;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил **-3 171 тыс. руб.**

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **865 тыс. руб.**

Расшифровка

прочих АО «Вистекс» по БУ и НУ

Счет бух учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за 2025 г. (тыс.руб)	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за 2025 г. (тыс.руб)	№ строки деклар.	
91.2	Расходы на услуги банка	49	2350	49	200	0
	Курсовые разницы	741	2350	741	200	0
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	45	2350	0	200	45
	Прочие расходы	9	2350	9	200	0

	Услуги по ведению реестра ц/б	21	2350	21	200	0
	Итого	865		820		45

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **820 тыс. руб.**

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила – **3 969 тыс. руб.**

Убытки прошлых периодов 5 788 941 руб:

Убыток 2021 г. – 32 683 руб.

Убыток 2022 г. – 3 510 477 руб

Убыток 2023 г. – 2 245 781 руб

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **-3 038 тыс. руб.**

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2025 году 45 тыс. руб.

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по средней взвешенной** себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Предприятием в отчетном году создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

- *50%, если срок просрочки задолженности превышает 45 дней и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с сумой долга.*
- *100%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца .*

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком, оказания услуг.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».*

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».*

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

8. Заключительное положение

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденного приказом от 13.06.1995г. № 49 министерства финансов РФ и согласно приказа Генерального директора № 18 от 30.11.2009 г. проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных средств, расходов будущих периодов, расчетов и ОС. В результате инвентаризации обнаружены материалы и товары утратившие свои физические свойства из-за истекших сроков использования и не пригодные для использования и (или) продажи. Стоимость этих материалов и товаров списана на финансовый результат АО.

Общее количество акций предприятия составляет 1000 штук номиналом одной акции в 10 рубль. Размещено среди акционеров 1000 штук акций номиналом в 10 рубль на сумму 10 000 рублей по номинальной стоимости, что составляет 100% от общего количества акций.

Прибыль приходящаяся на 1 акцию на 31.12.2020 год составляет 1 343 рубля.

АО "Вистекс" по состоянию на 01.01.2021 г. обладает статусом субъекта малого предпринимательства (малого предприятия), так как, средняя численность работников 5

