

ПОЯСНЕНИЯ

к корректировке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год

ООО «АСУН»

ИНН 7718258601 / КПП 771801001

1. Основание для корректировки

Настоящие пояснения подготовлены в связи с представлением уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (НДС) и внесением корректировок в данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Причина корректировки — восстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету по основным средствам, в связи с переходом организации с 1 января 2026 года на упрощенную систему налогообложения (УСН) с применением ставки НДС 5 процентов.

Организация переходит на УСН с 1 января 2026 года. Доход за 2025 год превысил 60 млн рублей, в связи с чем освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ не применяется. На УСН организация будет применять налоговую ставку по НДС в размере 5 процентов на основании пункта 8 статьи 164 Налогового кодекса РФ.

2. Нормативное обоснование

Восстановление НДС произведено в соответствии с абзацем 5 подпункта 2 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции, действующей с 1 января 2025 года).

Согласно указанной норме, при переходе налогоплательщика на УСН с исполнением обязанностей плательщика НДС, применяющего налоговую ставку 5 процентов, суммы НДС, принятые к вычету по основным средствам, подлежат восстановлению:

- в последнем налоговом периоде перед переходом на УСН (то есть в IV квартале 2025 года);
- в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости основных средств на дату перехода на УСН (31 декабря 2025 года).

Восстановлению подлежит только НДС, который ранее был правомерно принят к вычету. Если НДС к вычету не принимался (в том числе в силу применения организацией УСН в период приобретения), то основания для его восстановления отсутствуют.

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 346.25 НК РФ и абзацем 3 подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ восстановленные суммы НДС учитываются в составе прочих расходов. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», в связи с чем восстановленный НДС будет учтен при исчислении налоговой базы по единому налогу при УСН в 2026 году.

3. Состав основных средств на 31 декабря 2025 года

По состоянию на 31.12.2025 на балансе организации числятся основные средства общей остаточной стоимостью 1 905 231,41 руб., в том числе:

№	Категория основных средств	Остаточная стоимость (руб.)	НДС при покупке	Обоснование
1	Основные средства, приобретенные с 2006 года (НДС принят к вычету по ставке 18%)	41 117,75	18%	НДС подлежит восстановлению
2	Основное средство, приобретенное в 2018 году, когда организация применяла УСН (доходы – расходы)	38 557,10	0% (не плательщик НДС)	НДС к вычету не принимался, восстановлению не подлежит
3	Прочие основные средства, приобретенные без НДС (в т.ч. у неплательщиков НДС, по освобожденным операциям)	1 825 556,56	0%	НДС к вычету не принимался, восстановлению не подлежит
Итого		1 905 231,41	-	-

Основные средства не выбывали в течение 2025 года и продолжают использоваться в деятельности организации. Поскольку все ОС используются в операциях, которые после перехода на УСН будут облагаться НДС по ставке 5%, восстановление НДС произведено в IV квартале 2025 года (последний налоговый период перед переходом).

4. Расчет восстановленного НДС

Расчет восстановленного НДС производится только в отношении основных средств, по которым НДС ранее был правомерно принят к вычету:

Показатель	Сумма (руб.)
Остаточная стоимость ОС, по которым НДС принимался к вычету (приобретение с 2006 г.), на 31.12.2025	41 117,75
Ставка НДС, применявшаяся при принятии к вычету	18%
Сумма НДС, подлежащая восстановлению (41 117,75 × 18%)	7 401,19

Восстановленный НДС в сумме 7 401,19 руб. отражен в бухгалтерском учете следующей записью:

Дебет	Кредит	Содержание операции
91.02 «Прочие расходы»	68.02 «Расчеты по НДС»	Восстановлен НДС по основным средствам в связи с переходом на УСН (ставка 5%)

Восстановленный НДС отражен в уточненной налоговой декларации по НДС за IV квартал 2025 года по строке 090 раздела 3

5. Влияние на показатели бухгалтерского баланса

(суммы указаны в тысячах рублей)

Показатель	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	1150	1 905	1 963	-58
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-1 523	2 285	-3 808
Капитал и резервы (итого)	1300	412	3 396	-2 984
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	946	5 914	-4 968

Убыток в размере 3 808 тыс. руб. включает в себя восстановленный НДС в сумме 7 401,19 руб. (0,007 тыс. руб.), отнесенный на прочие расходы. Это хозяйственная операция текущего периода, а не исправление ошибок прошлых лет.

Восстановленный НДС исчислен только с остаточной стоимости основных средств, приобретенных 2006 года (41 117,75 руб.). По основному средству, приобретенному в 2018 году в период применения УСН (остаточная стоимость 38 557,10 руб.), а также по прочим основным средствам, приобретенным без НДС (1 825 556,56 руб.), вычет НДС не применялся, следовательно, основания для восстановления НДС отсутствуют.

6. Влияние на показатели отчета о финансовых результатах

(суммы указаны в тысячах рублей)

Показатель	Код строки	За 2025 год	За 2024 год	Изменение (+/-)
Прочие расходы	2350	-5 148	-3 470	+1 678
Чистая прибыль (убыток)	2400	-3 808	25	-3 833

Рост прочих расходов (в том числе за счет восстановленного НДС в сумме 7 401,19 руб.) и полученный убыток связаны с переходом на УСН.

7. Подтверждение отсутствия ошибок прошлых периодов

Отчет об изменениях капитала за 2025 год подтверждает, что корректировка не связана с исправлением ошибок или изменением учетной политики:

Показатель	Код строки	Значение
Корректировки в связи с изменением учетной политики	3210	0
Корректировки в связи с исправлением ошибок	3220	0

8. Заключение

Представленная корректировка бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год не является следствием ошибок прошлых периодов.

Она отражает законную хозяйственную операцию текущего периода — восстановление НДС по основным средствам в связи с переходом организации на УСН с 1 января 2026 года и применением ставки НДС 5% (пункт 3 статьи 170 Налогового кодекса РФ).

Восстановление произведено только в отношении основных средств, приобретенных 2006 года (остаточная стоимость 41 117,75 руб., ставка НДС 18%, сумма восстановленного НДС 7 401,19 руб.), поскольку только по ним НДС ранее принимался к вычету.

По основному средству, приобретенному в 2018 году в период применения УСН (остаточная стоимость 38 557,10 руб.), а также по прочим основным средствам, приобретенным без НДС (1 825 556,56 руб.), НДС к вычету не принимался, в связи с чем восстановление не производилось.

Уточненная налоговая декларация по НДС за IV квартал 2025 года подана в связи с необходимостью отразить указанное восстановление налога.

Все данные, отраженные в корректирующих формах отчетности, являются достоверными и сформированы в соответствии с требованиями Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Налогового кодекса Российской Федерации.

Генеральный директор ООО «АСУН» Сафина Фарюзя Абдулбязровна

Дата: «21» мая 2026 г.