



## **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г.**

### **1. Общие сведения**

Настоящая пояснительная записка прилагается к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год и содержит дополнительные сведения, необходимые для объективной оценки финансового положения и результатов деятельности организации.

Отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организаций»;
- иными применимыми федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта.
- Гл. 26.2 НК РФ (режим УСН)

Отчетный период: с 1 января по 31 декабря 2025 года.

Объект налогообложения: доходы (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

Ставка налога: 6 % (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

ОКВЭД: 42.99

### **2. Учётная политика**

В 2025 году организация применяла следующую учётную политику:

- Метод учёта доходов и расходов: кассовый;
- Порядок признания доходов: в момент поступления денежных средств (на расчётный счёт) либо иного погашения задолженности (зачёт);
- Резервы: не создаются для целей налогового учёта (при УСН резервы не формируются; в бухгалтерском учёте — по учётной политике).

### **3. Основные показатели деятельности**

Ключевые финансовые показатели за 2025 год:

- Выручка: 40 458 тыс. руб.

- Расходы: 33 613 тыс. руб.
- Чистая прибыль: 7 090 тыс. руб.
- Активы на конец года: 59 557 тыс. руб.
- Собственный капитал: 57 688 тыс. руб.

#### **4. Расшифровка отдельных статей баланса и отчёта о финансовых результатах**

##### **4.1. Дебиторская задолженность**

Всего: 50 767 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность поставщиков – 149 тыс. руб.;
- Задолженность покупателей – 50 618 тыс. руб.

##### **4.2. Кредиторская задолженность**

Всего: 1 869 тыс. руб., в том числе:

- перед поставщиками — 181 тыс. руб.;
- по налогам и сборам — 937 тыс. руб.;
- по заработной плате — 751 тыс. руб.

##### **4.3. Капитал**

Общая сумма — 57 688 тыс. руб., включая:

- уставный капитал — 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль — 57 678 руб.;

#### **5. Налог при УСН (6 %)**

- **Налоговая база (доходы):** 37 779 тыс. руб.
- **Исчисленный налог:**  $37\,779 \times 6\% = 2\,267$  тыс. руб.
- **Уменьшение налога** на страховые взносы:

уплаченные страховые взносы за работников — 4 964 тыс. руб.;

предельно допустимое уменьшение (50 % от исчисленного налога) — 1 133 тыс. руб.;

фактически принятое к уменьшению — 1 133 тыс. руб.

- **Налог к уплате:**  $2\,267 - 1\,133 = 1\,133$  тыс. руб.
- **Срок уплаты:** не позднее 31 марта 2026 года (п. 7 ст. 346.21 НК РФ).

## **6. Риски и перспективы**

### **Основные риски:**

- рыночные (изменение цен, спрос);
- кредитные (неплатежи контрагентов);
- операционные (сбои в поставках, технологии).

### **7. Планы развития на 2026 год:**

- выход на новые рынки.