ООО «ДЕКАРТ Регион»

141400, Московская область, Химкинский район, г. Химки, ул. Ленинградская, вл. 31
ОГРН 1075047003789, ИНН 5047082199 КПП 504701001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ДЕКАРТ Регион» является коммерческая деятельность по продвижению на рынке продаж лакокрасочных товаров клиентов Общества и получение за это вознаграждения.

На балансе Общества нет недвижимости и земельных участков. Для осуществления коммерческой деятельности Общество арендует офисное помещение.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет специализированная организация.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 112 человек.

Амортизируемым имуществом в бухгалтерском учете признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация начисляется линейным методом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Расходы на ремонт основных средств признаются в размере фактически произведенных расходов в том отчетном периоде, в котором были осуществлены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности, на основании документов, подтверждающих переход права собственности (накладных, товаротранспортных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг, актов приема-передачи объектов основных средств.

Учету активов и обязательств организации, расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

Ведение налогового учета осуществляется в соответствии со статьями 313-333 НК РФ. Данные налогового учета основываются на первичных учетных документах, (включая справку бухгалтера), в регистре налогового учета и расчете налоговой базы.

В связи с добровольной сменой режима налогообложения (переход на ОСНО) с начала 2025 года (п. 6 ст. 346.13 НК РФ) в составе доходов **по налоговому учету** на 1 января 2025 года признаются доходы в сумме выручки от оказания услуг в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления. (пп. 1 п. 2 ст. 346.25 НК РФ) = 8 832 932, руб.

В составе **расходов по налоговому учету** на 1 января 2025 года признаются расходы на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления и признаются расходами месяца перехода. (пп. 2 п. 2 ст. 346.25 НК РФ). Заработная плата и Страховые взносы, начисленные до перехода, признаются расходами месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений. = 1 932 738,62 руб.

Балансовая прибыль Общества за 2025 год составила *2 606 384,15* руб.

Соответственно в бухгалтерском учете:

- сумма условного расхода по налогу на прибыль составила, руб. 2 606 384*25% =651 596

- постоянный налоговый расход составил, руб. 9 331 *25% = 2 333

- постоянный налоговый доход, руб. (8 832 932-1 932 738)*25%= 1 725 049

Текущий налог на прибыль, отраженный в Отчета о финансовых результатах:

2 606 384 * 25% + 2 333 +1 725 049 = 2 378 978 руб., что соответствует декларации по налогу на прибыль.

прибыль до налогообложения составила 2 606 384 руб.
налог на прибыль 2 378 978 руб.
причитающиеся налоговые санкции 10 750 руб.
отклонения при округлении до рубля 2 руб.
чистая прибыль(убыток) = 2 606 384 – 2 378 978 - 10 750 + 2 = ***216 658 руб.***

При заполнении Отчета о движении денежных средств по строке 4122 помимо сумм, выплаченных непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражены также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет (Приложение к Письму Минфина России от 9.01.2014 N 07-04-18/01);
- суммы с страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

По строке 4322 Отчета о движении денежных средств помимо сумм, выплаченных дивидендов в пользу участников общества отражен также НДФЛ удержанный из дохода, выплачиваемого собственникам организации (пп.в п. 11 ПБУ 23/2011).

Общество не имеет просроченной кредиторской и дебиторской задолженности.

Генеральный директор Шуляковская Т.Н.

Исполнитель: Басова А.Б. (тел.8-499-673-21-69)