

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2025 год**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТЕРРИТОРИЯ"

ИНН: 4706054968

ОГРН: 1224700022557

Адрес: 188660, Ленинградская обл, м.р-н Всеволожский, с.п. Бугровское, массив Мендсары, ДНП "Грин Хилл", ул.Холмистая, к. 2, стр. 1

Вид деятельности: 68.32.2

Система налогообложения: УСН «Доходы», ставка 6 % (региональная)

Категория МСП: микропредприятие , численность 1 человек

1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99);

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;

Налоговым кодексом РФ (гл. 26.2 «Упрощённая система налогообложения»).

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности как субъект малого предпринимательства (ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ).

2. Основные положения учётной политики

В 2025 году организация применяла следующие элементы учётной политики:

Метод начисления амортизации основных средств: линейный.

Оценка материально-производственных запасов: по фактической себестоимости.

Учёт выручки: по кассовому методу (на дату поступления денежных средств).

Отражение расходов: для целей бухгалтерского учёта - в общем порядке; для целей налогообложения по УСН не учитываются (объект «Доходы»).

Формирование резервов: не создавались (в соответствии с упрощённым учётом для МСП).

Отражение НДС: организация не является плательщиком НДС в соответствии ст. 145 НК РФ.

Изменения в учётную политику в 2025 году не вносились.

3. Анализ активов

Внеоборотные активы (Раздел I баланса)

Стоимость основных средств на конец 2025 года составила 0 руб., что соответствует показателям на конец 2024 года.

Оборотные активы (Раздел II баланса)

Дебиторская задолженность на конец года - 1 087 000руб.,
из них просроченная 1 087 000руб.,
(100% от общей суммы). Просроченная задолженность связана с временными финансовыми трудностями одного из контрагентов.

Денежные средства и их эквиваленты -247 руб., включая остаток на расчётном счёте 0 руб.

4. Анализ обязательств

Краткосрочные обязательства (Раздел V баланса)

Кредиторская задолженность - 595 000 руб., в т. ч.:

-перед поставщиками и подрядчиками - 595 000 руб.;

-по налогам и сборам - 280 руб.

-по оплате труда — 0 руб. (заработная плата не начислялась и не выплачивалась).

Краткосрочные займы и кредиты - 0 руб.

Долгосрочные обязательства (Раздел IV баланса)

Долгосрочные займы - 0 руб

5. Капитал и резервы

Уставный капитал - 10 000 руб., изменений в отчётном периоде не было.

Нераспределённая прибыль прошлых лет — 598 518 руб.

Убыток отчётного года, подлежащий покрытию -
146 551 руб., сформирована по итогам прибыльной деятельности за 2025 год.

6. Налоговые показатели по УСН

За 2025 год:

Доходы (по кассовому методу) - 1 314 700 руб.

Исчисленный налог по УСН (6 %) - 78 882 руб.

Уплаченные авансовые платежи по налогу УСН:

- за I квартал - 32 814 руб.;

- за полугодие - 33 588 руб.;

- за 9 месяцев - 12 200 руб.

К уплате в бюджет за год (с учётом авансов) — 280 руб.

Сроки уплаты:

авансовые платежи — не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября;

годовой налог — не позднее 25 марта 2026 года.

7. Особенности учёта на УСН «Доходы»

При применении объекта налогообложения «Доходы»:

расходы не уменьшают налоговую базу;

налог рассчитывается только от суммы полученных доходов;

страховые взносы и больничные за первые 3 дня могут уменьшать налог:

для ИП без работников — до 100 % суммы налога;

для организаций и ИП с работниками — до 50 % суммы налога.

Сумма уменьшения налога за 2025 год составила 0 руб.

8. Существенные события после отчётной даты

После 31 декабря 2025 года, значимых событий не произошло:

9. Прочие пояснения

В отчётном году не было операций по реорганизации или ликвидации структурных подразделений.

Организация участвовала в судебных разбирательствах, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение.

Все существенные риски (валютные, кредитные, операционные) находятся под контролем и регулярно мониторятся.

Книга учёта доходов и расходов (КУДиР) ведётся в электронном виде, соответствует требованиям ст. 346.24 НК РФ, хранится в архиве организации.

Заключение

Приведённые данные подтверждают достоверность бухгалтерского баланса и другой отчётности за 2025 год. Финансовое положение организации стабильно, наблюдается рост активов и укрепление платёжеспособности. Применение УСН «Доходы» позволило упростить налоговый учёт и снизить административную нагрузку.

Руководитель

Генеральный директор: Секамова Г.А.

Главный бухгалтер

Секамова Г.А.