

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026

и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Радуга» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Предприятие ООО «Радуга» применяет упрощённую систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

1. Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами организации (10%).

Основание: статья 346.14 НК, Закон Правительства Курганской области от 24.11.2009 № 502 «О налоговых ставках для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, на территории Курганской области», Закон Курганской области от 08.06.2023 № 24 "О внесении изменений в Закон Курганской области "О налоговых ставках для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, на территории Курганской области".

2. Книгу учета доходов и расходов ведется отображением в файле Excel.

Основание: статья 346.24 НК, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

3. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции кассовым методом.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Учет основных средств

1. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 НК, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 НК.

2. Первоначальная стоимость основного средства определяется по правилам бухгалтерского учета.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Учет товарно-материальных ценностей

1. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов в момент признания материалов в составе затрат.

Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 НК.

2. Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.

Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 НК.

3. Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 НК, письмо УФНС по г. Москве от 30.01.2009 № 19-12/007413.

4. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 НК, письмо Минфина от 08.09.2011 № 03-11-06/2/124.

5. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением). Запись в книге учета доходов и расходов о признании товаров в составе затрат осуществляется на основании выписки банка.

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК, письмо Минфина от 18.01.2010 № 03-11-11/03, пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

6. Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 НК.

Учет убытков

1. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 НК, письмо ФНС от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701.

2. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке, при расчете налоговой базы по итогам года. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 НК.

3. Иная информация

В отчетном периоде (2025 г.) выручка от пошива спецодежды составила – 17 803,7 тыс.руб., поступление процентов по банковскому вкладу (депозиту) – 309,5 тыс.руб., затраты на расходы от производственной деятельности – 20 996,6 тыс.руб. Убыток по итогу 2025 года – 2 883,4 тыс.руб. Образование суммы убытка по итогам 2025 года в размере 2 883,4 тыс.руб. по причине наличия дебиторской задолженности покупателей на 01.01.2026 года в размере 8 209, 2 тыс.руб.

За 2025 год произведено продукции – 7 671 единицы.

Среднесписочная численность работников предприятия в 2025 году составила – 12 человек.

Фонд заработной платы за 2025 год составил – 4 803,7 тыс.руб.

Главный бухгалтер
(наименование должности)



(подпись)

О.А.Сулейманова
(расшифровка подписи)

03 марта 2026 год