Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Трйдинг»

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Трейдинг» (ИНН/КПП 7722475077/773101001, ОГРН 1197746309815) в 2025 году применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%). Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с использованием упрощенных способов ведения учета, включая составление отчетности по упрощенной форме.

1. Сведения об организации

· Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ТРЕЙДИНГ».

· Основной вид деятельности: предоставление займов и прочих финансовых услуг (код ОКВЭД 64.92).

· Состав отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2025 год.

· Аудиторское заключение: обязательному аудиту отчетность не подлежит

2. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

· Внеоборотные активы (стр. 1170) – 111 485 тыс. руб. Представлены долгосрочными финансовыми вложениями (займы выданные, срок погашения которых превышает 12 месяцев). Изменения по сравнению с 2024 годом (111 185 тыс. руб.) связаны с предоставлением новых займов.

· Оборотные активы (стр. 1240, 1250) – денежные средства и дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность в сумме 4 889 тыс. руб. (стр. 1240) включает краткосрочные займы и предоплаты поставщикам. Денежные средства на счетах и в кассе – 1 048 тыс. руб.

· Капитал (стр. 1300) – нераспределенная прибыль в размере 15 030 тыс. руб., что соответствует данным учета и подтверждается отчетом о финансовых результатах.

· Обязательства (стр. 1410, 1510, 1520) – долгосрочные заемные средства (100 316 тыс. руб.) и краткосрочная кредиторская задолженность (1 365 тыс. руб.). Кредиторская задолженность носит текущий характер и не является просроченной.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

· Выручка (стр. 2110) – в 2025 году отсутствовала, поскольку доходы от основной деятельности (проценты по займам) в бухгалтерском учете классифицированы как прочие доходы в соответствии с ПБУ 9/99.

· Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) – 902 тыс. руб. Состоят из управленческих расходов (аренда, оплата труда административного персонала, услуги связи, банковское обслуживание).

· Проценты к уплате (стр. 2330) – 10 396 тыс. руб. Это расходы по обслуживанию заемных средств (кредиты, займы от учредителей), привлеченных для финансирования деятельности.

· Прочие доходы (стр. 2340) – 13 433 тыс. руб. Включают проценты по выданным займам и иные поступления, не связанные с реализацией.

· Прочие расходы (стр. 2350) – 131 тыс. руб. (несущественные операционные расходы).

· Налог на прибыль (стр. 2410) – 628 тыс. руб. В этой строке отражен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, рассчитанный по ставке 15% от налоговой базы «доходы минус расходы» в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

· Чистая прибыль (стр. 2400) – 1 376 тыс. руб. Соответствует увеличению нераспределенной прибыли в балансе.

4. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

В связи с применением УСН организация освобождена от уплаты налога на прибыль, налога на имущество и НДС (кроме случаев, предусмотренных НК РФ). Сумма единого налога при УСН, отраженная по строке 2410, исчислена на основании данных налогового учета (Книги учета доходов и расходов) и соответствует сумме, заявленной в налоговой декларации по УСН за 2025 год. Расхождения между бухгалтерскими и налоговыми показателями обусловлены разными методами признания доходов и расходов (метод начисления в бухучете и кассовый метод при УСН).

5. Прочие существенные аспекты

· Бухгалтерская отчетность составлена по формам, рекомендованным Приказом Минфина РФ № 66н, с учетом переходных положений ФСБУ 4/2023. Все существенные показатели раскрыты достоверно и полно.

· Искажения отчетности, способные повлиять на решения пользователей, отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «Смарт Трейдинг» _____ / Аббасов Э.Р. /