Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР УСЛУГ РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТОВ ("ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ»)**.

Вид деятельности: предоставление консультационных услуг в области экологии.

Система налогообложения: упрощенная система налогообложения (объект «доходы»).

1. Общие сведения

ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ» зарегистрировано 25.06.2023 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ОГРН: 1237700432397

ИНН: 9726047809

В течение 2025 года была смена юридического адреса организации.

С 01 января 2025 по 15 декабря 2025 года юридический адрес ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ»: 117534, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Чертаново Южное, ул. Академика Янгеля, д.2, кв.20. ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ» состояло на учете в Инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по г.Москве. КПП: 772601001.

С 16 декабря 2025 года юридический адрес ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ»: 129085, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Останкинский, ул. Годовикова, д.11, к.4, кв.114. Состоит на учете в Инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по г.Москве. КПП: 771701001.

Численность на 31.12.2025: 1 человек.

2 сотрудника являются внешними совместителями и 1 сотрудник на 0,5 ставки. ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ» является микропредприятием.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме с использованием двойной записи.

Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ.

2. Учетная политика.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на руководителя (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ» использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ и прочее). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документы бухгалтерского учета подписывает руководитель. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление

ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

1. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)

3. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Доходы: для целей бухгалтерского учета доходы признаются по факту оказания услуги (метод начисления).

Для целей налогового учета (УСН) – по факту поступления денег (кассовый метод). В балансе отражается вся выручка, попавшая в бухгалтерский учет.

3. Расшифровка статей баланса.

АКТИВ

Строка 1150 «Основные средства»: отсутствуют.

Строка 1210 «Запасы»: запасы отсутствуют.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»: на 31.12.2025 составляет 493472,26 рублей, в том числе:

- Контрагент Акционерное общество "Электронные торговые системы": 8640 рублей.
- Сальдо по ЕНС: 481325,66 рублей.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению: 3503,6 рублнй.

Строка 1250 «Денежные средства»: на 31.12.2025 составляет 992641,97 рублей и находятся на расчетном счете в ПАО «Сбербанк».

ПАССИВ

Строка 1300 «Итого капитал»: на 31.12.2025 г. составляет: -139618,85 рублей.

Расшифровка:

- Уставной капитал (сформирован полностью, оплачен деньгами): 10000,00 рублей.
- Непокрытый убыток: -149618,85 рублей.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»: на 31.12.2025 составляет 1625733,08 рублей.

Расшифровка:

Расчеты с покупателями и заказчиками: 1385000,00 рублей, контрагент Филиал «Мособлводхоз» Федерального государственного бюджетного водохозяйственного учреждения «Центррегионводхоз», в том числе:

- Гражданско-правовой договор № 21-11/2025 от 25.11.2025, сумма 700000.00 рублей;
- Договор № 24-12/2025 от 24.12.2025, сумма 685000.00 рублей.

Работы по вышеуказанным договорам на 31.12.2025 находились в работе.

Расчеты по налогам и сборам: 72000.00 рублей, налог при упрощенной системе налогооблажения за 2025 год (к уплате по сроку 30.03.2026 – 72000.00 рублей.)

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению: 168730,08 рублей, страховые взносы по единому тарифу (к уплате по сроку 28.01.2026 – 168726.00 рублей.)

Задолженность перед бюджетом и фондами является текущей и будет погашена в 1 квартале 2026 года.

4. Особенности налогообложения.

ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ» применяет специальный налоговый режим УСН с объектом «Доходы» (ставка 6%).

В 2025 году сумма полученного дохода для целей налогового учета составила 5935000.00 рублей.

Сумма исчисленного налога УСН за 2025 год составила 356100.00 рублей.

Уменьшение налога на страховые взносы: налог уменьшен на 50% - 178050.00 рублей.

5.Анализ деятельности

Выручка от реализации услуг за 2025 год составила 4550000.00 рублей, что ниже показателя прошлого года на 44%, в связи с экономической ситуацией в стране и наличием большой конкуренции на рынке предприятий, оказывающих аналогичные услуги.

В 2025 году ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ» получило убыток от продаж -587000.00 рублей.

Генеральный директор ООО «ЦУРЭН ПРОЕКТ» _____Зорина Н.О.