

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

ООО «РАНТА» было зарегистрировано 16.10.1995г. Основной вид деятельности – Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах. С 2023 года деятельность по основному коду ОКВЭД прекращена, занимается сдачей в аренду имущества.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Состав годовой отчетности:

1. бухгалтерский баланс;
2. приложения к ним

В приложениях к бухгалтерскому балансу :

- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к балансу

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

1. Основные показатели.

За 2025 год обществом была получена выручка в размере 350 тыс. руб., затраты составили 380 тыс. руб. Таким образом, убыток от деятельности составила 30 тыс. руб., что говорит о том, что деятельность предприятия в 2025г. была нерентабельной. Сравним указанные выше показатели с аналогичными за 2024 г.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Выручка, тыс. руб.	327	350
Затраты, тыс. руб.	356	380
Прибыль, тыс. руб.	-29	-30
Рентабельность, %	-	-

По результатам таблицы можно сделать вывод о том, что среднемесячная выручка за 2025г. увеличилась по сравнению с 2024 г. на 7%, увеличились затраты на 7% .

Рассмотрим структуру коммерческих расходов:

Наименование элемента затрат	2024 г.	Удельный вес, %	2025 г.	Удельный вес, %
Материальные затраты				
Затраты на оплату труда				
Отчисления с ФОТ в СФР				
Амортизация				
Прочие затраты	356	100	380	100
ИТОГО	356	100	380	100

В структуре себестоимости в 2025г., наибольший удельный вес занимают прочие расходы – 100% (расходы на содержание имущества).

2. В 2025 г. обществом основные средства не приобретаюись.

3. Численность и заработная плата.

Наемный труд не используется.

4. Дебиторы, кредиторы.

Образовавшаяся дебиторская задолженность на конец 2025 г. в размере — 49 тыс. руб. состоит из задолженности поставщиков по полученным авансам - 34 тыс.руб., сальдо ЕНС — 15 тыс.руб.

Кредиторская задолженность в сумме 7 тыс.руб. состоит из долга за полученные услуги - 4 тыс. руб. (данная сумма реальная кредиторская задолженность, не просроченная, так как возникла в декабре 2025г.), задолженность по налогам - 3 тыс.руб.,

На конец 2025г. долги по кредитам — отсутствуют.

5. Использование прибыли.

Убыток от продаж в 2025г. составила- 30 тыс. руб. По результатам деятельности был начислен налог УСН в размере 4 тыс. руб., были возмещены расходы по обслуживанию расчетного счета- 27 тыс. руб. Таким образом, убыток составил - 61 тыс. руб. В целом нераспределенная прибыль по балансу на 31.12.2025г. составила- 345 тыс. руб.

6.Налогообложение.

ООО «РАНТА» применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка налога 12,5% В 2025г. расходы превысили доходы, в связи с чем зафиксирован убыток в размере 26653 руб., который будет в дальнейшем учтен при формировании налоговой базы за 2026 год. Разница между исчисленным налогом и минимальным составила 3850 руб., что также будет учтено при расчете годового налога в 2026г

Директор ООО «РАНТА»

Патроева Н.А.