

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчётности за 2025 год

Организация: ООО «РР»
ИНН/КПП: 6027162602 /602701001

Общие сведения

Организация применяет упрощённую систему налогообложения «доходы минус расходы». Количество работников на 31.12.2025 — 4 человека. Категория субъекта — микропредприятие (п. 3 ст. 4 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Запасы (строка 1210)

Остаток материалов на 31.12.2025 -215 000 руб

2. Денежные средства (строка 1250) — 4 141 312 руб.

Остаток на расчётном счёте по выписке банка на 31.12.2025.

3. Дебиторская задолженность (строка 1240) — 400 750 руб.

— 375 000 руб. — задолженность учредителя по внесению остатка уставного капитала (объявленный УК 1 600 000 руб., внесено 1 225 000 руб.);
— 25 750 руб. — переплата налога УСН, подлежащая зачёту в 2026 году.

В отчетном периоде применено правило п. 6 ст. 346.18 НК РФ (минимальный налог). Сумма налога, исчисленная в общем порядке (15% от разницы доходов и расходов): 2947 руб. Сумма минимального налога (1% от совокупных доходов): 72 683 руб. К уплате за 2025 год принята большая величина — **72 683 руб.**

Разница между уплаченными авансовыми платежами (98 433 руб.) и суммой налога к уплате (72 683 руб.) в размере **25 750 руб.** отражена как переплата по налогу (дебиторская задолженность) и включена в строку 1240 Баланса

Разница между объявленным и внесённым УК: $1\,600\,000 - 1\,225\,000 = 375\,000$ руб.

Отражается как дебиторская задолженность.

4. Уставный капитал (строка 1310) — 1 600 000 руб.

Объявленный размер УК по уставу (п. 15 ПБУ 1/2008).

Нераспределённая прибыль (строка 1370) — 3 156 062 руб.

— на 01.01.2025	3 305 327 руб.
— убыток 2025 года	(147 049) руб.
— округление	(2 216) руб.
— на 31.12.2025	3 156 062 руб.

Пояснения к отчету о финансовых результатах.

1. Выручка (строка 2110) включает:

— доходы от оказания услуг оксидирования металлических изделий — 6 622 624 руб.;

2. Расходы (строка 2120) включают затраты, связанные с основной деятельностью:

— оплату труда персонала — 5 349 454 руб.;

— страховые взносы — 1 058 007 руб.;

- аренду производственного помещения — 354 960 руб.;
- банковские комиссии — 45 600 руб.;
- материалы — 340 498 руб.

3. Прочие доходы (строка 2340) включает:

— проценты на остаток на расчётном счёте — 645 666 руб.

4. Прочие расходы (строка 2350) — 194 135 руб.

Расходы не учитываемые при расчёте налога УСН, но отражённые в бухгалтерском учёте.

5. Налог УСН (строка 2410)

Доходы по КУДиР	7 268 290 руб.
Расходы по КУДиР	7 248 645 руб.
Налоговая база	19 645 руб.
Минимальный налог УСН (1%)	72 683 руб.
Уплачено авансом за 1 кв. 2025 г.	98 433 руб.
Переплата	25 750 руб.

Переплата налога УСН в размере 25 750 руб. отражена в составе дебиторской задолженности (строка 1240 баланса) и подлежит зачёту в счёт будущих платежей (ст. 78 НК РФ).

6. Чистый убыток (строка 2400) — 147 049 руб.

Сформирован из убытка до налогообложения (74 366 руб.) и минимального налога УСН 1% (72 683 руб.). Убыток покрыт за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет.