

Общество с ограниченной ответственностью «ВайтБизнес»

ИНН/КПП 7813279633/780201001 ОГРН 1177847186989

194100, Санкт-Петербург г, Новолитовская ул, дом № 15, Литера А, офис Б-414, помещ. 1-Н

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ВайтБизнес»

1. Общие сведения

1.1. Организация зарегистрирована 26.05.2017, ОГРН 1177847186989, ИНН 7813279633

1.2. Основной вид деятельности: ОКВЭД 69.20.2 — Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

1.3. Организация применяет специальный налоговый режим: УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (ставка 7% согласно региональному законодательству).

1.4. Метод признания доходов и расходов в бухгалтерском учете — метод начисления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для целей налогового учета применяется кассовый метод.

2. Основные показатели деятельности за 2025 год

2.1. Выручка (доходы)

· По данным бухгалтерского учета (начисление): 1 775 000 руб.

· По данным налогового учета (кассовый метод): 1 625 000 руб.

· Причина расхождения: В отчетном периоде имели место поступления денежных средств от контрагентов в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей в предыдущих периодах. Выручка для целей бухгалтерского учета признается в момент оказания услуги независимо от факта оплаты.

2.2. Расходы

· Расходы по бухгалтерскому учету (фактические затраты периода): 1 744 000 руб.

· Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по УСН: 1 620 371 руб.

· Причина расхождения: В соответствии с п. 2 ст. 346.17 НК РФ (кассовый метод) расходы признаются только после их фактической оплаты. В 2025 году часть расходов была понесена, но не оплачена поставщикам (либо оплачена за услуги, относящиеся к будущим периодам)

2.3. Финансовый результат

· Чистая прибыль (нераспределенная) по данным бухгалтерского учета: 14 588,57 руб.

· Налоговая база по УСН: 1 625 000 (доходы) — 1 620 371 (расходы) = 4 629 руб.

· Исчисленный налог УСН (7%): 324 руб.

3. Пояснения к статьям баланса (упрощенно)

В связи с применением кассового метода в налоговом учете и метода начисления в бухгалтерском, в балансе организации на 31.12.2025 сформированы следующие временные разницы:

· Дебиторская задолженность: Отражает сумму выручки, признанной в БУ, но не оплаченной на отчетную дату (разница между выручкой по БУ и поступлениями).

· Кредиторская задолженность: Отражает сумму расходов, признанных в БУ, но не оплаченных на отчетную дату (разница между расходами по БУ и расходами по УСН).

4. Заключение

Деятельность в 2025 году велась стабильно. Показатели ликвидности находятся в пределах нормы. Организация имеет незначительную чистую прибыль. Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом обусловлены разницей в методах признания доходов и расходов (кассовый метод в НУ против метода начисления в БУ), что не является нарушением и соответствует требованиям законодательства.

Руководитель _____ Власенко О.И.

Главный бухгалтер _____ Власенко О.И.