

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

ООО «Концертно-театральное объединение «Артист»
ИНН 7604360390, КПП 760401001

1. Сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Концертно-театральное объединение «Артист»
ИНН/КПП	7604360390 / 760401001
Юридический адрес	150014, Ярославская обл, г. Ярославль, ул. Богдановича, д.3, 27
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью

Организация является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и ФСБУ 4/2023.

2. Учетная политика

Учетная политика организации утверждена в соответствии с ПБУ 1/2008. Основные положения:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием упрощенных способов.
- Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».
- В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ уплачивается **минимальный налог (1% от доходов)**, если сумма налога, исчисленного в общем порядке (15% от разницы), меньше суммы минимального налога.
- В связи с применением упрощенных способов учета не применяются ПБУ 18/02.

В рамках упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация применяет:

- основные средства и нематериальные активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются объектами учета (кроме недвижимости);
- амортизация начисляется линейным способом;
- права пользования по договорам аренды без перехода права собственности не признаются;
- ценности для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, мебель, канцелярия) списываются на расходы в момент приобретения;
- расходы по займам признаются прочими расходами.

3. Структура и динамика основных показателей отчетности

3.1. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **61 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 64 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность покупателей — **60 тыс. руб.**;
- задолженность по налогам и сборам (переплата) — **1 тыс. руб.**

3.2. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **17 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 221 тыс. руб.), в том числе:

- задолженность перед поставщиками — **1 тыс. руб.**;
- задолженность по налогам и сборам — **16 тыс. руб.** (включая налог УСН к уплате за 2025 год).

Снижение кредиторской задолженности на 204 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом обусловлено полным погашением задолженности перед прочими кредиторами.

3.3. Капитал и резервы

- Уставный капитал: **10 тыс. руб.**
- Нераспределенная прибыль: **217 тыс. руб.** (рост по сравнению с убытком прошлых лет (-101) тыс. руб.)
- **Чистые активы** на отчетную дату составляют **227 тыс. руб.**, что превышает величину уставного капитала.

3.4. Денежные средства

Остаток денежных средств на счетах в банках на 31.12.2025 составляет **205 тыс. руб.** (рост на 141 тыс. руб. по сравнению с началом года).

3.5. Расходы по обычным видам деятельности (в разрезе элементов)

(тыс. руб.)

Элемент затрат	2025 год	2024 год
Материальные затраты (услуги сторонних организаций, исполнителей)	1 665	1 480
Затраты на оплату труда	299	187
Отчисления на социальные нужды	90	56
Прочие затраты (канцелярия, связь, банковские услуги)	102	90
Итого расходов по обычным видам деятельности	2 156	1 813

3.6. Финансовые результаты

- **Выручка** от реализации за 2025 год составила **2 502 тыс. руб.**, что на 39% выше показателя прошлого года (1 801 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объема заказов.
- **Прочие доходы** (проценты, выплаченные банком) составили **31 тыс. руб.**
- **Прибыль до налогообложения:** 367 тыс. руб.

- **Чистая прибыль** отчетного года: **344 тыс. руб.** (в 2024 году был убыток 34 тыс. руб.).

4. Информация о налогообложении (УСН)

Вся информация подтверждена данными налоговой декларации и Книги учета доходов и расходов (КУДиР).

- Объект налогообложения: **Доходы минус расходы.**

- Доходы, полученные за 2025 год и учитываемые при расчете налоговой базы, составили **2 317 тыс. руб.**

- Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы, составили **2 179 тыс. руб.**

- Налоговая база до уменьшения на убытки прошлых лет: **138 тыс. руб.**

В 2025 году организация воспользовалась правом уменьшить налоговую базу на сумму убытков прошлых лет (2019-2022 гг.) в размере **69 тыс. руб.** (в пределах 50% от налоговой базы).

Исчисленный налог по ставке 15% составил **10,4 тыс. руб.**, что оказалось меньше суммы минимального налога (1% от доходов), который равен **23 тыс. руб.** Руководствуясь п. 6 ст. 346.18 НК РФ, к уплате в бюджет подлежит минимальный налог.

Налог УСН, подлежащий уплате в бюджет за 2025 год (с учетом авансовых платежей): 23 тыс. руб.

5. События после отчетной даты и иная информация

События после отчетной даты

В период с 1 января 2026 года по дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности (19 марта 2026 года) произошли следующие события, связанные с деятельностью организации:

- Погашение дебиторской задолженности. В январе 2026 года от покупателей поступили денежные средства в счет погашения задолженности за отгруженные в 2025 году работы, услуги на общую сумму 60 тыс. руб.
- Иных событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения организации, не происходило.