

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО "ЭЛЬДАР" за 2025 год

Для представления в налоговый орган

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЬДАР" (далее - Организация) зарегистрировано 24 сентября 2025 года. ИНН 2311384000, ОКПО 77741439.

Место нахождения: 350053, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Западный Обход, дом 39/1, корпус 1, квартира 131.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы" (глава 26.2 НК РФ). Отчетный период: с 24.09.2025 по 31.12.2025.

2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

За отчетный период Организацией получена выручка от реализации в размере 374 тыс. рублей. В связи с применением УСН "Доходы" расходы в налоговом учете не формируют налоговую базу, однако отражаются в бухгалтерском учете для целей формирования финансового результата.

По данным Отчета о финансовых результатах валовая прибыль составила 105 тыс. рублей, прибыль от продаж - 11 тыс. рублей, чистый финансовый результат - убыток в размере 4 тыс. рублей.

Налог по УСН исчислен исходя из ставки 6% от суммы полученных доходов. С учетом права на уменьшение налога на сумму уплаченных страховых взносов (ст. 346.21 НК РФ), сумма налога к уплате составила 11 тыс. рублей.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Активы. Общая сумма активов составляет 55 тыс. рублей. В составе оборотных активов отражены: запасы (сырье и материалы) - 13 тыс. рублей; дебиторская задолженность - 37 тыс. рублей, в том числе сальдо по единому налоговому счету - 33 тыс. рублей, расчеты с поставщиками - 3 тыс. рублей, расчеты с подотчетными лицами - 2 тыс. рублей; денежные средства в кассе - 4 тыс. рублей. Внеоборотные активы отсутствуют.

Капитал и обязательства. Уставный капитал Организации сформирован в минимальном размере, предусмотренном законодательством, и составляет 10 тыс. рублей, оплачен полностью. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражена в размере 45 тыс. рублей с учетом финансового результата отчетного периода. Краткосрочные обязательства включают задолженность по налогам и сборам в сумме 1 тыс. рублей.

4. Особенности формирования показателей в условиях применения УСН "Доходы"

В связи с применением специального налогового режима в виде УСН с объектом "Доходы":

- налоговая база определяется как сумма всех полученных доходов без учета расходов;
- расходы, учитываемые в бухгалтерском учете (себестоимость продаж, коммерческие и прочие расходы), не уменьшают налоговую базу по УСН, но отражаются в Отчете о финансовых результатах для целей бухгалтерской отчетности;
- сумма уплаченных страховых взносов за работников уменьшает исчисленный налог по УСН в пределах 50% от его суммы, что учтено при расчете налога к уплате;
- в Бухгалтерском балансе не отражаются отложенные налоговые активы и обязательства, так как Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

5. Сведения об отсутствии существенных отклонений и нарушений

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ЭЛЬДАР" за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положений по бухгалтерскому учету и учетной политики Организации.

Существенных отклонений показателей отчетности от данных налогового учета, а также нарушений порядка ведения бухгалтерского учета, влияющих на достоверность отчетности, не выявлено.

Организация не имеет задолженности по уплате налогов и сборов, не участвует в судебных спорах, способных существенно повлиять на финансовое положение.

6. Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ЭЛЬДАР" за период с 24.09.2025 по 31.12.2025 и подготовлена в целях разъяснения порядка формирования показателей отчетности при применении УСН "Доходы".

Генеральный директор

ООО "ЭЛЬДАР"

24 марта 2026 г.

/ Шпынова А.И. /