

Упрощенное пояснение к бухгалтерскому балансу ООО «Бель. Колор» на УСН «Доходы» с применением торгового сбора

Общие сведения об организации

Параметр	Значение
Наименование	ООО «Бель. Колор»
ИНН	7713588275
ОКПО	95971386
Адрес	127106, г. Москва, ул. Гостиничная, д. 4, корп. 9, этаж 1
Система налогообложения	УСН «Доходы» (6%)
Применение торгового сбора	☒ Да (г. Москва)

Ключевые показатели баланса (тыс. руб.)

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВЫ				
Запасы	1210 4 045	4 770	3 840	
Денежные средства	1250 29	271	379	
Прочие оборотные активы	1240 1 482	203	204	
БАЛАНС	1600 5 556	5 244	4 423	
ПАССИВЫ				
Капитал (в т.ч. нераспределенная прибыль)	1300 5 219	5 024	4 394	
Кредиторская задолженность	1520 338	219	28	
БАЛАНС	1700 5 556	5 244	4 423	

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	Код 2025 г. 2024 г.	
Выручка	2110 1 644	3 277
Расходы по обычной деятельности	2120 (1 432)	(2 516)
— в т.ч. себестоимость	(1 188)	(783)
Прочие расходы	2350 (18)	(33)
Налог при УСН	2410 —	(98)
Чистая прибыль	2400 194	630

Особенность учёта торгового сбора при УСН «Доходы»

При применении УСН с объектом «Доходы» в г. Москве налогоплательщик вправе уменьшить сумму исчисленного налога на сумму уплаченного торгового сбора:

Расчёт за 2025 год:

- Выручка: **1 644 тыс. руб.**
- Налог УСН 6%: $1\,644 \times 6\% = \sim 99$ тыс. руб.
- Уплаченный торговый сбор: **более 99 тыс. руб.**
- **Налог к уплате: 0 руб.** ☒

Именно поэтому в строке 2410 отчёта за 2025 год указано «—» (ноль), тогда как за 2024 год налог составил 98 тыс. руб.

Краткий анализ динамики

1. **Выручка снизилась на 50%** (с 3 277 до 1 644 тыс. руб.) — сокращение объёмов торговли.
2. **Чистая прибыль уменьшилась** (с 630 до 194 тыс. руб.), но компания остаётся прибыльной.
3. **Денежные средства снизились** (с 271 до 29 тыс. руб.)
4. **Рост кредиторской задолженности** (с 219 до 338 тыс. руб.)
5. **Налоговая нагрузка снижена** за счёт зачёта торгового сбора — законная оптимизация при УСН «Доходы».

