

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована ООО «НЭТРОН» ИНН 7724492688, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета (федеральных стандартов учета) в сокращенном формате в составе Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений отчета о движении капитала и отчета о движении денежных средств и настоящих пояснений отчетов.

Основания для сокращенного формата бухгалтерской отчетности за 2025 год - ООО «НЭТРОН» ИНН 7724492688 не подлежит обязательному аудиту.

1. Наименование полное:
Общество с ограниченной ответственностью "НЭТРОН"
2. Адрес юридический:
115230, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Нагатинно-Садовники,
ул. Нагатинская, д. 2, помещ. 22/3
Адрес фактический: тот же.
3. Дата регистрации: 13.11.2019,
4. Расчетные счета открыты: 20.11.2019 в ПАО Сбербанк, р/с 40702810538000234316,
5. Основные виды деятельности ОКВЭД: 46.69.5.
6. Основная деятельность:
Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием,
машинами, аппаратурой и материалами,
Сумма доходов 74 560 244,88 руб.
7. Учетная политика ООО «НЭТРОН» ИНН 7724492688.
Учет ведется в соответствии с законодательством бухгалтерского учета и
Налоговым Кодексом Российской Федерации.
Лимит основных средств 100 000,00 рублей. Если стоимость актива не превышает
установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого
актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Списание МПЗ производится по средневзвешенной стоимости.
Резерв под обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов.
Резерв не создается с учетом требования рациональности бухучета, если суммы
обесценения незначительны с точки зрения информации для пользователей. На
обесценение проверяются только запасы, находящиеся на балансе организации свыше 180
дней.
Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по итогам
инвентаризации резерва и расчетов на конец отчетного периода, а кроме того, по итогам
ежемесячной проверки резерва. Резерв создается только для целей бухгалтерского учета.
8. Система налогообложения:
общая система.
Является плательщиком НДС, льгот по НДС нет.
9. Начислено и уплачено налога:
в 2025 году
НДС начислен 277 525 руб., уплачен 260 761 руб.,
Налог на прибыль не начислялся и не уплачивался.

- в 2024 году
НДС начислен 2 984 323 руб., уплачен 4 941 175 руб.,
Налог на прибыль не начислялся, уплачены авансы 6 372 496,00 руб.
10. Численность 11 человек. Руководитель Солдатов Алексей Владимирович,
11. Средняя заработная плата:
– в 2025 году составила 137,8 тыс. руб., в 2024 году составила 116,2 тыс. руб.
12. НДС/ФЛ в качестве налогового агента за 2025 год составил 2 421,3 тыс. руб.,
весь налог был начислен, удержан и перечислен.
13. Фонд оплаты труда по договорам ГПХ за 2025 год составил 280,3 руб.,
14. Страховые взносы на заработную плату в 2025 году начислены всего 4 514,5 тыс. руб., в т.ч.:
по коду тарифа 01 в размере 3 616,1 тыс. руб.
по коду тарифа 20 в размере 898,4 тыс. руб.
Всего оплачено страховых взносов в 2025 году в сумме 4 393,7 тыс. руб.
Взносы от несчастного случая в 2025 году начислены по ставке 0,2 % в сумме 36,5 тыс. руб.
15. Льготы по начислению страховых взносов в 2025 году не применялись.
16. Чистые активы выше уставного капитала, положительные.
Налоговый убыток 2 921 тыс. руб. Бухгалтерский убыток 634 тыс. руб.
Расхождение по убытку бухгалтерскому и налоговому обусловлено тем, что часть расходов, не учитываемых в налоговом учете, не признается в налоговом учете, а в бухгалтерском учете нет ограничений:
- амортизация ОС в бухгалтерском учете начислена больше на 316 тыс. руб.,
- внереализационные доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в сумме 14 693 тыс. руб.,
- внереализационные расходы по созданию резерва по сомнительным долгам в сумме 10 854 тыс. руб.,
- прочие внереализационные расходы в сумме 1 212 тыс. руб.
Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.
В налоговом учете доходы признаются по методу начисления. Разницы в доходах от основной деятельности нет.
17. Основные средства в 2025 году не приобретались.
Амортизация по ранее приобретенным основным средствам начисляется линейным методом в бухгалтерском учете в сумме 744 тыс. руб.
В налоговом учете амортизация начислена линейным методом в сумме 429 тыс. руб.
18. Запасы приобретались. Списание запасов производится по средневзвешенной стоимости. Товары не реализованные хранятся на складе по адресу г. Москва, ул. 5-я Магистральная, д. 4., стр. 2. Место для хранения используется на основании договора аренды. В налоговом учете товары реализованные отражены в расходах в сумме 62 373 тыс. руб.
19. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 отражена в оборотных финансовых активах и состоит из:
- задолженности покупателей – 3 337 тыс. руб.,
- авансов, выданных поставщикам – 4 693 тыс. руб.,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 20 909 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – 117 тыс. руб.

20. Выручка определяется по методу начисления с НДС, ставки НДС 20% и 0%.

В налоговом учете выручка определяется по методу начисления. Неоплаченная выручка состоит из задолженности покупателей. Просроченная задолженность в сумме 9 944 тыс. руб. состоит из задолженностей покупателей: ООО «АВК-КОМПЬЮТЕР» ИНН 7721237513 в сумме 2950 тыс. руб., ООО «ТРИОМ» ИНН 5038144811 в сумме 6627 тыс. руб. На сумму просроченной задолженности в бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам.

21. НДС начислено по ставке 20% в размере 85 470 958 руб.,
вычеты составили 82 486 635 руб.

По ставке НДС 0 % в 2025 году были реализованы товары на экспорт в страны ЕАЭС на сумму 222 576,80 руб. Обоснованность применения ставки НДС 0% по этим реализациям документально подтверждена полностью.

НДС по другим ставкам не начислялся.

22. Расходы по обычным видам деятельности состоят из:

- себестоимости товаров – 62 373 тыс. руб.,

- расходов на продажу, в которых доля зарплат и взносов составляет 25,25 % и состоит из оплаты труда в сумме 18 181 тыс. руб. и страховых взносов в сумме 4 551 тыс. руб.,

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения, в бухгалтерском учете отражаются в составе расходов на продажу и в прочих расходах. За 2025 год не учитываемые расходы составляют 12 491 тыс. руб., и состоят из начисленной амортизации по основным средствам в сумме 316 тыс. руб., расходов на создание резерва по сомнительным долгам в сумме 10 854 тыс. руб. и прочих расходов 1 212 тыс. руб.

23. Убыток налоговый больше бухгалтерского убытка на 2 287 тыс. руб. за счет следующих расхождений:

- амортизация ОС в бухгалтерском учете начислена больше на 316 тыс. руб.,

- внереализационные доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам в сумме 14 693 тыс. руб. признаются только в бухгалтерском учете,

- внереализационные расходы по созданию резерва по сомнительным долгам в сумме 10 854 тыс. руб. признаются только в бухгалтерском учете,

- прочие внереализационные расходы в сумме 1 212 тыс. руб. признаются только в бухгалтерском учете.

24. В отчете о движении денежных средств поступления выручки от покупателей и платежи поставщикам отражены без учета НДС.

Генеральный директор _____

А. В. Солдатов