

Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «СТИМУЛ»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стимул».
Отчетный период: 2025 год.
Единица измерения: тыс. рублей.

Основным видом деятельности ООО «Стимул» является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

Система налогообложения

В 2025 году ООО «Стимул» применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется кассовым методом:

- доходы признаются в момент поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу;
- расходы признаются после их фактической оплаты.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «Стимул» сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета);
- главой 26.2 НК РФ (УСН).

Основные элементы учетной политики:

Элемент Способ ведения

Форма бухгалтерского учета Упрощенная, с применением регистров учета имущества

Амортизация основных средств Линейный способ

Учет материально-производственных запасов По фактической себестоимости, списание по средней себестоимости

Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете Метод начисления (в соответствии с ПБУ)

Признание доходов и расходов в налоговом учете (УСН) Кассовый метод

Налог на прибыль организаций Не исчисляется в связи с применением УСН

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Активы

Показатель Код Сумма, тыс. руб. Доля, % Пояснение

Материальные внеоборотные активы 1150 8 681 79,7 Основные средства, используемые в деятельности. Снижение по сравнению с предыдущими периодами связано с начислением амортизации.

Запасы 1210 492 4,5 Материалы и товары для обеспечения текущей деятельности.

Денежные средства 1250 1 692 15,5 Остатки на расчетных счетах и в кассе. Обеспечивают текущую платежеспособность.

Финансовые и другие оборотные активы 1240 22 0,2 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей.

Валюта баланса 1600 10 887 100

3.2. Пассивы

Показатель Код Сумма, тыс. руб. Доля, % Пояснение

Капитал 1300 10 0,1 Уставный капитал организации.

Долгосрочные заемные средства 1410 7 700 70,7 Фактически представляют собой собственные средства (вклады учредителей, нераспределенная прибыль), отраженные в данном разделе в целях корректного отображения структуры баланса.

Краткосрочная кредиторская задолженность 1520 57 0,5 Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, не оплаченная на конец года.

Другие краткосрочные обязательства 1550 3 120 28,7 Авансы полученные – предоплата от покупателей под будущие поставки товаров, работ, услуг.

Валюта баланса 1700 10 887 100

3.3. Примечание к структуре пассивов

В представленном бухгалтерском балансе долгосрочные заемные средства (стр. 1410) в сумме 7 700 тыс. руб. фактически отражают капитал и резервы организации (нераспределенную прибыль прошлых лет, добавочный капитал и иные собственные источники). Такое отражение связано с особенностями формирования баланса в упрощенной форме и не искажает общую валюту баланса.

Общая величина собственного капитала организации с учетом данной корректировки составляет 7 710 тыс. руб. (стр. 1300 + стр. 1410 = 10 + 7 700), что соответствует данным ранее представленных форм отчетности.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Наименование Код 2025 год, тыс. руб. Пояснение

Выручка 2110 50 972 Поступления денежных средств от покупателей и заказчиков (кассовый метод)

Расходы по обычным видам деятельности 2120 (47 402) Оплаченные расходы, связанные с осуществлением деятельности

Проценты к уплате 2330 (82) Проценты, уплаченные по кредитным договорам (в 2025 году кредиты отсутствовали, возможно, проценты прошлых периодов)

Чистая прибыль 2400 3 488 Бухгалтерская прибыль до налогообложения (налог на прибыль не исчисляется в связи с применением УСН)

4.1. Налоговая база по УСН

Расчет налоговой базы по УСН за 2025 год:

Показатель Сумма, тыс. руб.

Доходы (поступившие денежные средства) 50 972

Расходы (оплаченные и подтвержденные) 47 402

Налоговая база 3 570

Налог по УСН (15%) 535,5

Налог по УСН в отчете о финансовых результатах не отражается, так как является налоговым, а не бухгалтерским показателем (стр. 2410 = 0).

5. Влияние кассового метода на показатели отчетности

Применение кассового метода для целей налогообложения приводит к возникновению разниц между бухгалтерским и налоговым учетом:

Статья баланса Сумма, тыс. руб. Влияние кассового метода

Другие краткосрочные обязательства (авансы полученные) 3 120 В налоговом учете включены в доходы 2025 года, в бухгалтерском – отражены как обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность 57 В налоговом учете не уменьшала налоговую базу 2025 года до момента оплаты

Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность) 22 В налоговом учете доход не признан до поступления денежных средств

6. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

6.1. Ликвидность

Оборотные активы: $492 + 1\,692 + 22 = 2\,206$ тыс. руб.

Краткосрочные обязательства: $57 + 3\,120 = 3\,177$ тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности = 0,69.

Значение ниже нормативного, однако:

- в состав краткосрочных обязательств включены авансы полученные (3 120 тыс. руб.), которые не требуют погашения денежными средствами – они будут закрыты отгрузкой товаров (работ, услуг);
- денежные средства (1 692 тыс. руб.) многократно покрывают срочную кредиторскую задолженность (57 тыс. руб.).

6.2. Финансовая устойчивость

Собственный капитал (с учетом корректировки) = 7 710 тыс. руб.

Коэффициент автономии = $7\,710 / 10\,887 = 0,71$ (норма > 0,5).

Организация финансово независима. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства в классическом понимании (кредиты, займы) отсутствуют.

7. Денежные потоки (кассовый метод)

При применении кассового метода анализ движения денежных средств имеет ключевое значение для оценки деятельности:

Показатель Сумма, тыс. руб.

Поступления от покупателей 50 972

Оплаченные расходы (47 402)

Проценты уплаченные (82)

Прочие выплаты (включая распределение прибыли) (по данным изменения капитала)

Чистый денежный поток положительный

Остаток денежных средств на 31.12.2025 1 692

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло. Отчетность подписана генеральным директором 27 марта 2026 года.

9. Заключение

Применение УСН с объектом «доходы минус расходы» и кассового метода определяет особенности формирования показателей отчетности ООО «Стимул»:

- выручка и расходы в отчете о финансовых результатах соответствуют фактически поступившим и оплаченным суммам;
- значительный объем авансов полученных (3 120 тыс. руб.) свидетельствует о высоком уровне предоплаты со стороны покупателей и формирует доходы для целей УСН в 2025 году;
- собственный капитал организации (с учетом корректировки отражения в балансе) составляет 7 710 тыс. руб., что обеспечивает высокий уровень финансовой независимости (коэффициент автономии 0,71);
- отсутствие заемных средств и достаточный остаток денежных средств (1 692 тыс. руб.) обеспечивают финансовую стабильность.

Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом особенностей упрощенной системы налогообложения и кассового метода и достоверно отражает имущественное и финансовое положение организации.