

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ИВТ Офис»
за 2025 год**

1. Общие сведения

- 1.1. **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ИВТ Офис».
- 1.2. **ИНН:** 7708657195.
- 1.3. **Дата государственной регистрации:** 12 декабря 2007 года.
- 1.4. **Основной вид деятельности:** Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков (код ОКВЭД 47.99).
- 1.5. **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.
- 1.6. **Среднесписочная численность работников** за отчетный период составила **2** человека.
- 1.7. **Исполнительный орган:** Генеральный директор Шейченко А.В. В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора.

2. Учетная политика и основы составления отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства с применением упрощенной системы бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.2. **Система налогообложения:** Применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%).

2.3. Метод признания доходов и расходов:

- В бухгалтерском учете применяется кассовый метод. Доходы и расходы признаются по мере фактического поступления денежных средств и фактической оплаты расходов. Данный метод закреплен в учетной политике для сближения бухгалтерского и налогового учета (п. 5 ПБУ 1/2008, п. 18 Положения по ведению бухгалтерского учета).
- В налоговом учете (УСН) также применяется кассовый метод (гл. 26.2 НК РФ).

2.4. Отчетность подготовлена с использованием специализированного сервиса «Контур-Экстерн».

3. Расшифровка существенных показателей Бухгалтерского баланса

Актив

- **Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** — 216 тыс. рублей. Данная сумма представляет собой остаток денежных средств на счетах организации по состоянию на 31 декабря 2025 года.
- **Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»** — 27 тыс. рублей. Показатель включает в себя **обеспечительный платеж (депозит)**, перечисленный арендодателю в счет обеспечения исполнения обязательств по договору аренды офисного помещения. Срок возврата платежа предусмотрен по окончании срока действия договора аренды.
- **Строка 1600 «Баланс»** — 243 тыс. рублей.

Пассив

- **Строка 1300 «Капитал и резервы»** — 243 тыс. рублей. Включает уставный капитал и накопленную нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, скорректированную на финансовый результат отчетного года.

- **Строка 1700 «Баланс»** — 243 тыс. рублей.

4. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

4.1. Выручка (стр. 2110) за отчетный период составила **3 558 тыс. рублей**. Выручка признана кассовым методом по факту поступления оплаты от покупателей.

4.2. Расходы по обычной деятельности (стр. 2120) составили **3 610 тыс. рублей**. Включают в себя:

- себестоимость проданных товаров;
- расходы на оплату труда и страховые взносы (в связи с пересмотром штатного расписания в 4 квартале произошло увеличение заработной платы);
- арендные платежи;
- прочие расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности.

4.3. Прочие доходы (стр. 2340) составили **33 тыс. рублей**.

Пояснение: Данная сумма полностью состоит из процентов, начисленных банком по депозитным счетам организации в отчетном периоде.

4.4. Текущий налог на прибыль (стр. 2410) отражен в размере **36 тыс. рублей**.

Примечание: В связи с применением УСН (15%) сумма налога исчислена как **1% от полученных доходов (минимальный налог)**, поскольку сумма расходов, признанных в налоговом учете кассовым методом, превысила сумму доходов.

4.5. Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400): По итогам отчетного года получен убыток в размере **(55) тыс. рублей**.

5. Причины убытка и оценка финансового состояния

1. Получение убытка в размере 55 тыс. рублей обусловлено следующими факторами:
 - **Увеличение расходов на оплату труда:** В четвертом квартале 2025 года в связи с пересмотром штатного расписания и индексацией заработной платы сотрудникам произошел рост себестоимости.
 - **Снижение деловой активности:** В конце года наблюдалось снижение деловой активности контрагентов, что привело к уменьшению объема выручки при сохранении уровня постоянных расходов.
2. Несмотря на отрицательный финансовый результат, финансовое положение организации оценивается как **стабильное и высоколиквидное**. Наличие денежных средств на счете (216 тыс. рублей) при полном отсутствии кредиторской задолженности свидетельствует о способности организации своевременно исполнять свои обязательства. Просроченная задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами и контрагентами отсутствует.
3. Убыток сформирован по данным бухгалтерского учета. Обязательства перед бюджетом по налогу УСН за отчетный период исполнены в полном объеме, минимальный налог уплачен.

Генеральный директор

ООО «ИВТ Офис» _____ /Шейченко А.В./

(Обязанности главного бухгалтера исполняет генеральный директор)