Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «АЛЬКОР»
ИНН: 7430033554 ОКВЭД: 42.21 (Строительство инженерных коммуникаций)

1. Общие сведения

ООО «АЛЬКОР» является микропредприятием (согласно Федеральному закону № 209-ФЗ). Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила **7 человек**. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность. Налоговый режим — УСН (объект «доходы, уменьшенные на величину расходов»).

2. Активы организации

- **Запасы (5 957 тыс. руб.):** Сформированы из материалов (трубы, комплектующие, ГСМ), необходимых для выполнения текущих работ по строительству инженерных коммуникаций.
- **Дебиторская задолженность (10 307 тыс. руб.):**
    - Задолженность покупателей за выполненные этапы работ - 9 575 тыс. руб.
    - Авансы, выданные поставщикам за материалы и услуги
    - Положительное сальдо по Единому налоговому счету (ЕНС)

3. Пассивы и капитал

- **Уставный капитал:** 10 тыс. руб.
- **Кредиторская задолженность:**
    - Задолженность перед поставщиками и подрядчиками - 31 тыс. руб.
    - Задолженность по налогу УСН за 4 квартал 2025 г. - 206 тыс. руб. срок оплаты в 2026 году.
    - Задолженность по страховым взносам за сотрудников за 4 квартал 2025 г.- 45 тыс. руб. срок оплаты в 2026 году.
- **Долгосрочные обязательства (1 976 тыс. руб.):** Отражена задолженность по долгосрочному заемному финансированию, привлеченному для развития производственной базы и пополнения оборотных средств на срок более 12 месяцев (заем от участника общества).

4. Расхождения между бухгалтерским учетом и налоговой базой по УСН

В отчетном периоде наблюдается разрыв между показателями Выручки в Отчете о финансовых результатах и Налоговой декларации по УСН.

- **Причина:** Разница в методах признания доходов. В налоговом учете (УСН) применяется **кассовый метод** (доход признается в момент поступления денег на расчетный счет). В бухгалтерском учете применяется **метод начисления** (доход признается в момент подписания актов выполненных работ).
- В 2025 году на расчетный счет поступили денежные средства за работы, фактически выполненные и отраженные в бухгалтерском учете в предыдущих отчетных периодах (погашение старой дебиторской задолженности), что привело к превышению налоговой базы над бухгалтерской выручкой текущего года.

5. Дополнительная информация

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое положение организации, не зафиксировано.