В Инспекцию Федеральной налоговой службы № 16 по г. Сочи

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящим ООО «ПРОФЕССИОНАЛ» (ИНН 2319055946) в ответ на возможные запросы относительно показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год сообщает следующее:

Общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОФЕССИОНАЛ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» и ставкой налога 6%.

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной Приказом Генерального директора. Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных регистров бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются по методу начисления в момент перехода права собственности на товары (услуги) к покупателю и возникновения права на получение выручки.

Для целей налогообложения по УСН доходы учитываются **кассовым методом** – по мере фактического поступления денежных средств.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактической оплаты.

Для целей налогообложения по УСН с объектом «доходы» расходы не учитываются при определении налоговой базы.

Основные средства и нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет на балансе основных средств и нематериальных активов. Помещения используются на условиях аренды.

Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения. Списание материалов и товаров производится по методу средней себестоимости.

На конец отчетного периода (31.12.2025) остатки запасов, незавершенного производства и товаров отсутствуют – все приобретенные материалы и товары реализованы или списаны в расходы текущего периода.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 000 руб., что отражено в строке 1310 Баланса и соответствует требованиям ст. 14 ФЗ «Об ООО».

Относительно расхождения показателей выручки и налоговой базы по УСН

В бухгалтерской отчетности за 2025 год выручка (строка 2110 ОФР) отражена в размере 9 807 тыс. руб. При этом поступления на расчетный счет составили 20 760 тыс. руб.

Данное расхождение является обоснованным и вызвано особенностями законодательства:

Для целей бухгалтерского учета выручка признается «по отгрузке», то есть в момент фактического выполнения обязательств перед покупателями (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 28/2023).

Для целей налогового учета (УСН) доходы признаются «кассовым методом» (п. 1 ст. 346.17 НК РФ) — в момент поступления денежных средств.

Сумма превышения (10 953 тыс. руб.) является авансами полученными, которые отражены в балансе в составе кредиторской задолженности (строка 1520) и будут признаны выручкой в бухгалтерском учете в 2026 году по мере исполнения обязательств.

Относительно полученного убытка и отрицательных чистых активов

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере (4 878) тыс. руб. Основными причинами финансового результата являются:

Стадия развития: В 2025 году компания осуществляла активное инвестирование в операционную деятельность, что повлекло высокие управленческие расходы (7 818 тыс. руб.).

Списание малоценных активов: В соответствии с учетной политикой и ФСБУ 6/2020, объекты стоимостью ниже лимита (в т.ч. компьютерная техника) были списаны в расходы в момент приобретения.

Общество планирует выйти на прибыльность в 2026 году за счет закрытия текущих контрактов и признания выручки по полученным авансам.

Относительно задолженности по оплате труда

Кредиторская задолженность по строке 15201 в размере 506 тыс. руб. является текущей. Данная сумма представляет собой начисленную заработную плату сотрудникам за вторую половину декабря 2025 года. Срок выплаты согласно локальным актам Общества — январь 2026 года. Обязательства исполнены в полном объеме, просроченная задолженность отсутствует.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит в соответствии с требованиями статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Генеральный директор Тышковский Н. А.