ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «МИСО»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МИСО», юридический и фактический адрес:
141077, Московская область, г.о. Королёв, г Королёв, б-р Октябрьский, зд. 26, помещ. 3

ОГРН: 1235000093240
ИНН: 5018215366
КПП: 501801001
Зарегистрировано в ИФНС России №2 по г. Москва
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
Численность работающих на конец 2025г. составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества : 46.91

Сведения об учредителях организации:
Ким Анна Евгеньевна

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году в бухгалтерском учете составили 9 754 175 руб. 00 коп. (без НДС)

Доходы от реализации в 2025 году в налоговом учете составили 9 754 175 руб. 00 коп. (без НДС)

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж в бухгалтерском учету в 2025 году составила 8 942 934 руб. 00 коп.

Себестоимость продаж в налоговом учету в 2025 году составила 8 942 934 руб. 00 коп.

Сумма коммерческих расходов в бухгалтерском учете составила 415 935 руб. 00 коп.

Сумма коммерческих (косвенных) расходов в налогов учете составила 453 103 руб. 00 коп.
Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Сумма разницы между БУ и НУ в размере 37 168 руб. 00 коп. сложилась следующим образом:
В мае 2025 было приобретено основное средство на сумму 89 204 руб. 00 коп. (без НДС).

В налоговом учете стоимость амортизируемого имущества до 100 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ) списывается единовременно в момент его принятия к учету в качестве объекта ОС. А в бухгалтерском учете данное основное средство амортизируется. Сумма амортизации за 2025 год составила 52 035 руб. 00 коп.

4. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году в бухгалтерском учете составила 17 567 руб. 00 коп.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 17 567 руб. 00 коп. Возникшая разница получилась:

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 67 182 руб. 00 коп. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил 331 732 руб. 00 коп.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № 1 от 09 января 2025 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Обществом в 2025 году не создавались

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Расходы на продажу учитываются на счете 44.01

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Генеральный директор ООО «МИСО» Ким А.Е.

Главный бухгалтер ООО «МИСО» Ким А.Е.