

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «БОССВЭЛЛ»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «БОССВЭЛЛ».

ИНН: 5029265760

КПП: 502901001

ОГРН: 1215000108564

Место нахождения: 141033, обл. Московская, г. Мытищи, ул. Фабричная (Поселок Пироговский Мкр), стр. 1, эт. 1 помещ. 7

Вид деятельности: Производство прочей мебели (код по ОКВЭД 31.09)

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)

Зарегистрировано в ИФНС России №2 по г. Москва 25 октября 2021

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 21 человек.

Сведения об учредителях организации:

Кустинская Наталья Григорьевна (53%; 5,3 тыс. руб.)

Антонова Ольга Александровна (27%; 2,7 тыс. руб.)

Вершинин Сергей Владимирович (20%; 2 тыс. руб.)

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 102 822 694 руб. 00 коп. (без НДС)

Доходы от реализации в 2025 году в налоговом учете составили 102 863 287 руб. 00 коп. (без НДС)

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 40 593 руб.00 коп. (без НДС) — убыток прошлого налогового периода, выявленный в текущем периоде, получившийся в следствии возврата товара, реализованного в 2024 годах. Покупатель вернул товар в 2025 году, была проведена корректировка реализации.

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 учете в 2025 году составила 58 353 866 руб. 00 коп.

Себестоимость продаж в налоговом учете в 2025 году составила 58 353 866 руб. 00 коп.

Сумма коммерческих расходов в бухгалтерском учете составила 39 684 429 руб. 00 коп.

Сумма коммерческих (косвенных) расходов в налоговом учете составила 39 684 429 руб. 00 коп.

4. Прочие доходы

Прочие доходы в 2025 году в бухгалтерском учете составили 813 руб. 00 коп.
Прочие доходы в 2025 году в налоговом учете составили 813 руб. 00 коп.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году в бухгалтерском учете составила - 1 453 667 руб. 00 коп.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 676 539 руб. 00 коп.

Возникшая разница получилась:

Бухгалтерские расходы не принимаемые для целей налогообложения: 812 655 руб. 00 коп. — штрафы, пени, командировочные расходы, не подтвержденные документами.

40 593 руб.00 коп. (без НДС) — убыток прошлого налогового периода, выявленный в текущем периоде, получившийся в следствии возврата товара, реализованного в 2024 году. Покупатель вернул товар в 2025 году, была проведена корректировка реализации.

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 2024 году составила 25%.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 1 036 050 руб. 00 коп. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил 2 655 000 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

Учет НЗП и готовой продукции:

Прямые затраты на производство продукции, отражаются на 20 счете и включают в себя:

- материальные затраты,
- затраты на оплату труда,
- амортизация основных средств,
- аренда
- иные затраты которые на прямую относятся к производству конкретной продукции.

Учет готовой продукции ведется на 43 счете. Учет полуфабрикатов ведется на счете 21.

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

Расходы на продажу учитываются на счете 44.01

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение и отражаются на счете 41.

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 с расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Генеральный директор ООО «БОССВЭЛЛ»

Главный бухгалтер ООО «БОССВЭЛЛ»



Болабонов С.А.

Тенишева Е.В.