Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «Интернеттехнологии» (ИНН 7725588600) за 2025 год

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (упрощенные формы).

Организация с 01.01.2025 перешла с общей системы налогообложения (ОСН) на упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы» (глава 26.2 НК РФ). Уведомление о переходе подано в ИФНС № 77 по г. Москве (форма № 26.2-1).

Основной вид деятельности: розничная и оптовая торговля кофе и чаем (ОКВЭД 47.29, 46.37), включая продажи через интернет-магазин и маркетплейсы.

Единица измерения – тыс. рублей.

---

2. Расшифровка статей актива баланса

(с нормативным обоснованием)

2.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150) – 8 444 тыс. руб.

Включают здание в собственности (адрес: г. Москва, ул. Серпуховский Вал, д. 9) – первоначальная стоимость 9 629 тыс. руб., накопленная амортизация на 31.12.2025 – 1 185 тыс. руб.
Амортизация начисляется линейным методом (п. 18 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Снижение с 8 742 тыс. руб. (2023) до 8 444 тыс. руб. (2025) – плановая амортизация, не связана с выбытием ОС.

Ссылка на НК РФ: при УСН остаточная стоимость ОС учитывается в расходах согласно пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ и списывается равномерно по кварталам отчетного года в соответствии с п. 3 ст. 346.16 НК РФ (для ОС, приобретенных до перехода на УСН).

2.2. Запасы (строка 1210) – 8 800 тыс. руб.

Резкий рост с 5 380 тыс. руб. (2024) до 8 800 тыс. руб. (2025) – +63,5% – обусловлен:

· сезонной закупкой кофе и чая под новогодние продажи (4 кв. 2025);
· расширением ассортимента для маркетплейсов (Ozon);
· переходом на УСН с 2025 года, что позволило списывать закупленные товары в расходы только после их реализации (пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ в редакции, действующей с 2025 г.).

Оценка запасов – по фактической себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.3. Денежные средства (строка 1250) – 2 407 тыс. руб.

Незначительный рост с 2 045 до 2 407 тыс. руб. Остатки на расчетных счетах и в кассе подтверждены выписками банков и кассовой книгой.

2.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 13 733 тыс. руб.

Резкое снижение с 33 617 тыс. руб. (2024) до 13 733 тыс. руб. (2025) – минус 59% – Данная строка в упрощенном балансе включает дебиторскую задолженность покупателей (в основном оптовых) и авансы выданные.

Падение связано с:

1. Переходом на УСН с 2025 года – в 2024 году (ОСН) у организации был большой объем отгруженных товаров с отсрочкой платежа, по которым начислялся НДС (ст. 167 НК РФ – момент отгрузки). В 2025 году политика изменена: большинство продаж осуществляется по 100% предоплате (п. 1 ст. 486 ГК РФ), что резко сократило дебиторку.
2. Списанием безнадежной дебиторской задолженности в 2024 году на сумму около 15 млн руб. (включена в прочие расходы 2024 г. – строка 2350 = 20 388 тыс. руб.). Списание произведено по истечении срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ) с оформлением актов инвентаризации и приказов руководителя.

3. Расшифровка статей пассива баланса

3.1. Капитал (строка 1300) – 6 445 тыс. руб.

· Убыток 2024 года (15 680 тыс. руб.) – отражен в нераспределенной прибыли как уменьшение капитала (п. 6.4 ФСБУ 4/2023). Убыток сформирован на ОСН из-за роста прочих расходов
· Часть прибыли 2025 года (3 876 тыс. руб.) осталась нераспределенной, что замедлило падение капитала.

3.2. Долгосрочные заемные средства (строка 1410) – 15 912 тыс. руб.

Появились в 2024 году (17 660 тыс. руб.) – от учредителя получен процентный займ , который каждый месяц оплачивается согласно графика

В 2025 году часть погашена (снижение до 15 912 тыс. руб.).

Проценты по займам начисляются

3. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 11 026 тыс. руб.

Рост с 9 850 тыс. руб. (2024) до 11 026 тыс. руб. (2025) – +12% – связан с отсрочками платежей от поставщиков кофе и чая (условия договоров: оплата в течение 30–60 дней).

В составе: задолженность перед поставщиками, по налогам и сборам

Просроченной кредиторской задолженности нет (подтверждается актами сверок).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110) – 46 728 тыс. руб. (снижение на 18,9% к 2024 г.)

Снижение связано с:

· Переходом на УСН – некоторые контрагенты на ОСН отказались от сотрудничества (им нужен был входной НДС), что снизило оптовые продажи.
· Закрытием нерентабельных затрат.

Однако прибыль выросла, так как расходы сократились сильнее.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – (36 445) тыс. руб.

Снижение на 28% к 2024 году (50 598 → 36 445).

Причина: при УСН в расходах можно учитывать только оплаченные товары (пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). В 2024 году (ОСН) расходы признавались по отгрузке, что давало большую сумму.

Детализация расходов при УСН (все документально подтверждены):

· закупка товаров (пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
· аренда магазина (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
· оплата труда и страховые взносы (пп. 6, 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
· коммунальные услуги, связь, интернет (пп. 5, 18 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
· комиссии маркетплейсов (пп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

4.3. Проценты к уплате (строка 2330) – (3 863 тыс. руб.)

В 2024 году были выплачены проценты по кредиту (2 119 тыс. руб.), В 2025 проценты составили –(3 863 тыс.руб)году. Новых кредитов не привлекалось.
4.4. Прочие доходы (строка 2340) – 810 тыс. руб.

В основном – реализация прочего имущества.

4.5. Прочие расходы (строка 2350) – (2 670) тыс. руб.

Резкое снижение с 20 388 тыс. руб. (2024) до 2 670 тыс. руб. (2025) – главный фактор выхода на прибыль.

В 2024 году (ОСН) в прочие расходы попали:

· списание безнадежной дебиторки пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ;
· штрафы по налоговым проверкам пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ;
· судебные издержки

В 2025 году (УСН) подобных крупных списаний нет, так как дебиторская задолженность предварительно очищена, а налоговые споры урегулированы.

4.6. Налог при УСН (строка 2410) – (684) тыс. руб.

Исчислен по ставке 15% от разницы между доходами и расходами (п. 2 ст. 346.18 НК РФ, п. 2 ст. 346.20 НК РФ).

Расчет:
Доходы для УСН = выручка 46 728 + прочие доходы 810 = 47 538 тыс. руб.
Расходы для УСН = 36 445+проценты 3 863+ прочие расходы 2 670 = 42 978 тыс. руб.
Налоговая база = 4 560 тыс. руб.
Налог = 4 560 × 15% = 684 тыс. руб.

Минимальный налог (1% от доходов = 475 тыс. руб.) не уплачивается, так как исчисленный налог больше (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

4.7. Чистая прибыль (строка 2400) – 3 876 тыс. руб.

Выход на прибыль после убытка 2024 года обусловлен:

· переходом на УСН (кассовый метод позволяет оптимизировать налоговую нагрузку);
· отсутствием крупных внереализационных расходов;
· ростом маржинальности за счет отказа от низкомаржинальных каналов продаж.

5. Заключительные положения

· Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (выручка менее 400 млн руб., активы менее 60 млн руб. – ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ).
· Все первичные документы в наличии, КУДиР за 2025 год ведена правильно (п. 1.1 ст. 346.24 НК РФ).
· Налоговые декларации по УСН за 2025 год поданы своевременно, налог уплачен.

«31» марта 2026 г.