Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «БухПрофСервис» (ООО «БухПрофСервис»)

1. Общие сведения об организации

ИНН/КПП: 4345447870 / 434501001.

ОКВЭД: 45.3 (Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями).

Юридический адрес: 610000, Кировская обл., г. Киров, ул. Ленина, д. 48, пом. 1006

Управление: Функции единоличного исполнительного органа (директора) осуществляет единственный учредитель – Чуркин Артем Николаевич.

Численность: Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 1 человек.

Статус: Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием), применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и ведет бухгалтерский учет упрощенными способами.

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 11 000 руб.

Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Существенной признается информация, показатель которой составляет не менее 5% от итога соответствующего раздела баланса.

2. Анализ внеоборотных активов (Раздел I)

Внеоборотные активы организации сформированы в объеме 456 000 руб.

Основные средства: Остаточная стоимость эксплуатируемого оборудования составляет 45 500 руб. (Первоначальная стоимость 87 499 руб., накопленная амортизация 41 999 руб.). Износ ОС составляет 48%.

Вложения во внеоборотные активы (счет 08.04.1): Отражены затраты в размере 410 667 руб. (незавершенные капитальные вложения), что свидетельствует об инвестициях в развитие материально-технической базы.

3. Анализ оборотных активов (Раздел II)

Оборотные активы на конец отчетного периода составили 604 000 руб.

Запасы (161 000 руб.): Представлены материалами (66 000 руб.) и товарами для перепродажи (94 000 руб.).

НДС по приобретенным ценностям (51 000 руб.): Сумма полностью относится к НДС по приобретенным основным средствам.

Дебиторская задолженность (178 000 руб.): Основную часть составляют расчеты с прочими дебиторами (121 000 руб.) и авансы поставщикам (53 000 руб.).

Денежные средства (215 000 руб.): На расчетных счетах аккумулировано 198 000 руб., в кассе — 17 000 руб.

4. Капитал и обязательства (Пассив)

Валюта баланса (строки 1600 и 1700) составляет 1 060 000 руб.

Собственный капитал (341 000 руб.): Сформирован за счет уставного капитала (11 000 руб.) и накопленной нераспределенной прибыли (330 000 руб.).

Заемные средства (572 000 руб.): Включают краткосрочные кредиты (36 000 руб.) и краткосрочные займы (536 000 руб.).

Кредиторская задолженность (147 000 руб.): Включает задолженность перед подотчетными лицами (135 000 руб.), расчеты с поставщиками (36 000 руб.), авансы полученные (31 000 руб.) и сальдо по ЕНС (7 000 руб.).

5. Анализ финансовых результатов (ОФР)

Деятельность за 2025 год характеризуется следующими показателями:

Выручка: 499 000 руб.

Себестоимость: 509 000 руб. (превышает выручку, сформирован валовый убыток 10 000 руб.).

Убыток от продаж: 35 000 руб. (с учетом управленческих расходов 25 000 руб.).

Прочие доходы/расходы: Получены прочие доходы (57 000 руб.), в том числе от реализации прав требования. Расходы по процентам к уплате составили 37 000 руб.

Чистый убыток периода: 38 000 руб.

6. Выводы

Несмотря на полученный по итогам 2025 года чистый убыток, организация сохраняет финансовую устойчивость за счет накопленной прибыли прошлых лет и наличия ликвидных активов на расчетных счетах. Структура баланса характеризуется высокой долей заемного капитала, привлеченного для финансирования внеоборотных активов и операционной деятельности.

7. Пояснения к расчету налога на прибыль за 2025 год

Несмотря на полученный по итогам 2025 года бухгалтерский убыток в размере 36 000 руб. (до налогообложения), организацией исчислен текущий налог на прибыль в сумме 2 000 руб. (стр. 2410).

Данное расхождение обусловлено применением различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете (согласно ПБУ 18/02):

Непризнаваемые расходы: Часть затрат, отраженных в себестоимости (стр. 2120) и прочих расходах (стр. 2350), не принята к налоговому учету в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ (например, расходы сверх норм, представительские расходы или затраты без надлежащего документального подтверждения).

Налоговая база: После корректировки финансового результата на сумму неучитываемых расходов, налоговая база по налогу на прибыль составила положительную величину (10 000 руб.), с которой исчислен налог по ставке 20% в размере 2 000 руб.

Отложенные налоговые активы: Убыток текущего года планируется к переносу на будущие периоды для уменьшения налогооблагаемой базы при получении прибыли в последующих отчетных циклах.

Организация подтверждает своевременное отражение всех операций по Единому налоговому счету (ЕНС), сальдо по которому на 31.12.2025 составляет 7 000 руб.

Директор ООО «ЕНС» _____ А.Н.Чуркин