ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
ООО «ПРОСПЕРИТА» (ИНН 7720452821)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСПЕРИТА» является микропредприятием.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 3 человека.
Основной вид деятельности: розничная торговля товарами дистанционным способом (модель FBS через маркетплейс ОЗОН), а также оптовая торговля.
Деятельность имеет выраженный сезонный характер.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Отчетность подготовлена согласно ФЗ № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 и учетной политике микропредприятия, применяющего упрощенные способы учета.
Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по **методу начисления**: доходы признаются на дату реализации товаров покупателям (в т.ч. через комиссионера), независимо от факта поступления денежных средств на расчетный счет Организации.
Это обеспечивает достоверное отражение дебиторской и кредиторской задолженности в Бухгалтерском балансе.
Налоговая база по УСН (гл. 26.2 НК РФ) признается:
по оптовым продажам — в день поступления денежных средств на расчетный счет Организации;

по продажам через комиссионера — на дату поступления оплаты от покупателей на счет комиссионера ОЗОН (согласно данным о реализации за отчетный период) в полном объеме выручки, **без вычета удержанных комиссий и вознаграждений посредника**.

Данный порядок соответствует учетной политике организации и обеспечивает полное включение выручки в налоговую базу.
Данные представлены в тыс. руб.

3. О сопоставимости показателей

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Показатели за 2025 год сопоставимы с данными за 2024 год.

4. Налогообложение

Организация применяет УСН (объект «Доходы», ставка 6%).

Исчисление налогов производится в соответствии с НК РФ.

5. Непрерывность деятельности

Организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Обязательства будут погашаться в установленные сроки в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Существенных событий после отчетной даты не возникло.

6. Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса

- **Запасы (стр. 1210): 6159 тыс. руб.**

  Сформированы для обеспечения ассортимента и бесперебойных продаж на маркетплейсе (модель FBS).

  Включают остатки на складе и товары в пути к покупателям.

  Оценены по фактической себестоимости.

- **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): 1105 тыс. руб.**

  Всего по строке отражены:

  701 тыс. руб. — остаток на накопительном счете (краткосрочные финансовые вложения с получением процентного дохода);

  300 тыс. руб. — обеспечительный платеж по договору аренды;

  104 тыс. руб. — дебиторская задолженность маркетплейса ОЗОН за реализованные, но не перечисленные на отчетную дату товары.

- **Денежные средства (стр. 1250): 63 тыс. руб.**

  Остатки на расчетных счетах и в кассе.

- **Капитал и резервы (стр. 1300): 323 тыс. руб.**

  Состоит из уставного капитала (10 тыс. руб.) и нераспределенной чистой прибыли (313 тыс. руб.).

- **Долгосрочные обязательства (стр. 1410): 3898 тыс. руб.**

  Задолженность по беспроцентному товарному займу от единственного участника Общества.

  Срок возврата превышает 12 месяцев.

- **Кредиторская задолженность (стр. 1520): 3106 тыс. руб.**

  Текущие обязательства перед поставщиками, персоналом и бюджетом (страховые взносы и налог УСН за 2025 год).

  Просроченная задолженность отсутствует.

7. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

- **Выручка (стр. 2110): 9832 тыс. руб.**

  Сформирована преимущественно (более 80%) за счет реализации через маркетплейс ОЗОН и оптовой торговли.

  Данные подтверждены квартальными Актами сверки комиссионера.

- **Расходы по обычной деятельности (стр. 2120): 9196 тыс.руб**

  Основную часть затрат (более 90%) составляют себестоимость закупленных товаров, вознаграждение комиссионера ОЗОН, расходы на логистику, рекламу, упаковку, а также аренда склада и оплата труда персонала.

- **Прочие доходы (стр. 2340): 160 тыс. руб.**

  Выплаченные проценты банка с накопительного счета и выплаченные компенсации от маркетплейса.

- **Прочие расходы (стр. 2350): 183 тыс. руб.**

  Банковские комиссии, эквайринг, ЭДО и сопровождение кассового оборудования.

- **Налог на прибыль (налог по УСН) (стр. 2410): 300 тыс. руб.**

  Сумма налога исчислена по ставке 6% и уменьшена на страховые взносы, фактически уплаченные в отчетном периоде, в пределах 50-процентного ограничения согласно п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

  Исчисленный налог по УСН за 2025 год в сумме 300 тыс. руб. полностью соответствует данным Налоговой декларации по УСН за 2025 год с учетом правил округления.

- **Чистая прибыль (стр. 2400): 313 тыс. руб.**

  Положительный финансовый результат обусловлен стабильным объемом продаж в сегменте онлайн-ритейла.

  Отклонение прибыли от прогнозных значений вызвано объективными макроэкономическими факторами: снижением покупательной способности, ростом расходов на маркетплейсе и сезонными колебаниями спроса.

  Значение чистой прибыли сформировано с учетом исполнения налоговых обязательств и обслуживания операционных издержек.

  Полученная прибыль в полном объеме направлена на пополнение оборотного капитала и развитие товарного ассортимента

Совокупный доход за 2025 год (9992 тыс. руб.) в полном объеме отражен в Налоговой декларации по УСН.
Расхождений между данными бухгалтерского учета и налоговой отчетности не возникло.

31.03.2026 г.
Генеральный директор
ООО «ПРОСПЕРИТА» _____ (Горожанкин И.И.)