## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

**ООО «ЦД Альфа»**
ИНН 0571002394, ОГРН 1130571000295

### 1. Учётная политика

В соответствии с учётной политикой ООО «ЦД Альфа» применяются следующие подходы:

- **Метод учёта затрат:** используется метод **«директ-костинг»**. Поскольку организация оказывает услуги (не производит продукцию), понятие **себестоимости продаж** в традиционном смысле отсутствует. В связи с этим:
  - все расходы организации относятся напрямую на финансовый результат;
  - расходы отражаются на **счёте 90.08 «Управленческие расходы»** в периоде их возникновения.
- **Система налогообложения:** организация применяет **упрощённую систему налогообложения (УСН)**. В соответствии с выбранной системой:
  - объектом налогообложения является **доходы, уменьшенные на величину расходов** (ст. 346.14 НК РФ);
  - налоговая ставка составляет **5 %** — в регионе регистрации организации установлена пониженная ставка для определённых категорий налогоплательщиков или видов деятельности (ст. 346.20 НК РФ);
  - организация ведёт **Книгу учёта доходов и расходов (КУДиР)** в порядке, установленном ст. 346.24 НК РФ.

### 2. Анализ финансовых показателей и налоговой базы за отчётный период

По итогам отчётного года ООО «ЦД Альфа» получены следующие финансовые результаты:

| Показатель | Сумма (руб.) |
|---|---|
| Доходы | 341 969 |

| Показатель | Сумма (руб.) |
|---|---|
| Расходы (учтённые на счёте 90.08) | 210 020 |
| Налоговая база (Доходы − Расходы) | 131 949 |
| Расчётный налог по УСН (5 % от налоговой базы) | 6 597 |
| Минимальный налог (1 % от доходов) | 3 419,69 |

**Расчёты:**

1. Налоговая база:
   $341\ 969 - 210\ 020 = 131\ 949$ руб.
2. Расчётный налог по установленной ставке 5 %:
   $131\ 949 \times 5\% = 6\ 597$ руб.
3. Минимальный налог (1 % от доходов):
   $341\ 969 \times 1\% = 3\ 419{,}69$ руб.

**Обоснование суммы налога по УСН**

Фактически уплаченная сумма налога (6 597 руб.) соответствует расчёту по пониженной ставке 5 % и превышает минимальный налог (3 419,69 руб.). Это подтверждает корректность применения пониженной налоговой ставки в соответствии с законодательством субъекта РФ.

**3. Финансовый результат деятельности**

Ключевые финансовые показатели:

- **Валовая прибыль (налоговая база):** 131 949 руб.
- **Чистая прибыль (после уплаты налога по УСН):**
  $131\ 949 - 6\ 597 = 125\ 352$ руб.
- **Рентабельность продаж (по валовой прибыли):**
  $(131\ 949/341\ 969) \times 100\% \approx 38{,}6\%$

- **Налоговая нагрузка (отношение уплаченного налога к доходам):**
  $(6\ 597/341\ 969)\times 100\% \approx 1{,}93\%$

**4. Детализация расходов, учтённых на счёте 90.08**

В состав расходов, отнесённых на счёт 90.08 «Управленческие расходы», включены следующие основные группы затрат:

1. **Фонд оплаты труда (ФОТ):**
   - заработная плата сотрудников, задействованных в оказании услуг;
   - премии и надбавки по трудовым договорам;
   - иные выплаты в рамках трудовых отношений.
2. **Страховые взносы:**
   - взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС);
   - взносы на обязательное медицинское страхование (ОМС);
   - взносы на обязательное социальное страхование (ОСС);
   - взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.
3. **Расходы на дезинфицирующие средства:**
   - приобретение дезсредств для обработки помещений и оборудования;
   - закупка средств индивидуальной защиты (при необходимости);
   - обеспечение санитарно-эпидемиологических требований при оказании услуг.
4. **Прочие управленческие расходы:**
   - канцелярские и хозяйственные расходы;
   - услуги связи и интернет;
   - иные расходы, связанные с оказанием услуг и поддержанием деятельности организации.

Все расходы документально подтверждены (договорами, актами выполненных работ, накладными, платёжными поручениями и т. д.) и соответствуют критериям, установленным ст. 346.16 НК РФ для целей УСН.

**Заключение**

Учётная политика ООО «ЦД Альфа», основанная на методе «директ-костинг» и применении УСН с пониженной ставкой 5 %, обеспечивает:

- прозрачность учёта затрат при оказании услуг;
- корректное формирование налоговой базы с учётом специфики деятельности (ФОТ, страховые взносы, дезсредства);
- оптимизацию налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства;
- соответствие требованиям бухгалтерского и налогового учёта для организаций, оказывающих услуги.

Расчёты подтверждают соответствие фактически уплаченного налога по УСН установленной пониженной ставке и отсутствие необходимости уплаты минимального налога.

Дата составления: _____
Главный бухгалтер ООО «ЦД Альфа»: _____ /[Ф. И. О.]/