



Эксплуатационное Строительно-производственное Объединение

ВЕКТОР

(Общество с ограниченной ответственностью)

ИНН/КПП 7743651559/770701001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «ЭСПО ВЕКТОР» ИНН 7743651559, субъект малого предпринимательства. ООО «ЭСПО ВЕКТОР» находится на упрощенной системе налогообложения, объект налогообложения – «Доходы минус расходы» по ставке -15%.

Для исчисления налогооблагаемой базы по УСН, согласно положений гл.26.2 НК РФ, определение выручки осуществляется «Кассовым методом», по поступлению денежных средств, полученных от оказанных услуг и работ. Показатель выручки определяется в раздельном аналитическом учете отдельных субсчетов к счету 62.1 «Расчеты с покупателями» и 62.2 «Авансы полученные». Данные отражаются в декларации в связи с применением упрощенной системы налогообложения и передаются в ИФНС РФ.

Показатели выручки «по кассовому методу»- за 2024 г. составляет 74733995 (Семьдесят четыре миллиона семьсот тридцать три тысячи девятьсот девяносто пять) руб. с учетом полученных средств за прошлый отчетный период и авансов, полученных в счет будущего периода.

В связи с выходом Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., в ред. 28.12.2013 г., установлены единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой отчетности), поэтому ООО «ЭСПО ВЕКТОР» принята методология отражения выручки по сч. 90.1 «Выручка» в бухгалтерском учете «по начислению».

По результатам налогового периода составляется «Отчет о финансовых результатах» с отражением показателя выручки «по отгрузке», независимо от поступления денежных средств от контрагентов за реализованные товары, работы и услуги. Общая сумма выручки за 2024 г. составила - 68522196 (Шестьдесят восемь миллионов пятьсот двадцать две тысячи сто девяносто шесть) руб.00 коп.

В налоговом учете при УСН и традиционном бухучете расходы учитываются в разное время. При расчете упрощенного налога можно признать затраты только после оплаты (п.2 ст.346.17 НК РФ), а так же при налоговом учете УСН перечень расходов ограничен ([ст. 346.16 НКРФ](#)).

В связи с этим просим считать верными показатели выручки и расходов, отраженных в декларации по УСН за 2024 г. и в «Отчете о финансовых результатах» за 2024 год

Генеральный директор

Гривцов Б.А.

Главный бухгалтер

Жаднова Е.А.

