

**Общество с ограниченной
ответственностью**

«ПОЛИМЕР-К»

644020, г. Омск, ул. Рождественского, д. 3 А, кв. 44.

ИНН/КПП 5505047592/550501001

ОГРН 1155543009490, ОКПО 23737878

В межрайонную ИФНС России
№ 4 по Омской области

Пояснительная

Расхождение между показателями налоговой отчетности по УСН за 2025 год и бухгалтерской отчетности поясняем следующее:

Доходы, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025г.;

-1 137 325,00 - выручка от продаж.

-1 208 025,00 - Доход, отраженный по УСН за 2025г.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	70 700,00		1 779 550,00	1 850 250,00		
62.01	141 000,00		1 137 325,00	1 278 325,00		
62.02		70 300,00	642 225,00	571 925,00		
Итого	70 700,00		1 779 550,00	1 850 250,00		

Расходы, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2025г.;

Расходы по БО **-1 386 376,20**

Расходы по УСН **- 1 287 155,68 = отклонение 99 220,52**

расходы различны в декларации по УСН и в БО (Отчет о финансовых результатах) из-за разных методов учета.

Бухгалтерский учет ведется по методу начисления, налоговый учет ведется кассовым методом согласно нормам, установленным гл. 26.2 НК РФ.

По состоянию на 01.01.2025г. числятся остатки готовой, не реализованной продукции в сумме **534 809,52** на 31.12.2025 г. также числятся остатки в сумме **435 589,00** разница (534 809,52– 435 589,00 = 99 220,52) в соответствии со статьей 319 Кодекса прямые расходы

относятся к затратам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены, т.е. прямые расходы, относящиеся к остаткам готовой продукции, в бухгалтерском учете в сумме расходов учитывались в 2025г.

В налоговой декларации по УСН в 2025г. расходы в сумме 99 220,52 не принимались, согласно п.2 статьи 346.17 расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Материальные расходы (в т. ч. расходы на приобретение сырья и материалов) принимаются при выполнении двух условий:

- материальные ресурсы оприходованы (приняты к учету);
- задолженность по оплате материальных ресурсов погашена

ООО "ПОЛИМЕР-К"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	534 809,52		498 888,09	598 108,61	435 589,00	
Итого	534 809,52		498 888,09	598 108,61	435 589,00	

Расхождение в отчете о движении денежных средств

За 2025г. на расчетный счет поступило всего **1 208 025,00 руб.** в том числе:

- **1 208 025,00** (Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.)

Директор

ООО «ПОЛИМЕР-К»



Климентьев П.А.