**ООО «НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКАЯ ЛАБОРАТОРИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЭКСПЕРТИЗ»**
**107078, г. Москва, Орликов переулок, д. 4,**
**8 (927) 229-30-12, 8 (985) 756-71-46, OOO.NILSE@yandex.ru**

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.

ООО «НИЛСЭ» применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы». Все поступления от покупателей, включая оплату за прошлые периоды, отражены в КУДиР за 2025 г. и учтены при расчете единого налога УСН в том периоде, когда деньги фактически пришли. Налоговая база по УСН сформирована верно. Данные Налоговой базы за 2025 год отражены в Декларации КНД 1152017, которая принята налоговым органом 21.01.2026 г.

Для целей исчисления единого налога УСН вся выручка, включая оплату за реализацию прошлых периодов, а также полученные от покупателей авансы, учтена в полном объеме и в правильные периоды – на дату поступления денежных средств на расчетный счет, согласно Книге учета доходов и расходов (КУДиР). Налоговая база по УСН сформирована верно.

В бухгалтерском учете, который ведется в соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выручка отражается по методу начисления (в момент отгрузки). В результате часть операций по отгрузке в периоде 2017 - 2024 года была своевременно отражена на счетах бухгалтерского учета (проводки Дт 62 Кт 90.1), что привело к различным показателя строки 2110 «Выручка» в Отчете о финансовых результатах (форма №2)», а денежные средства за выполненную услугу в период 2017 – 2024 год поступали как в периодах фактически выполненной реализации ( 2017 – 2024), так и в 2025 году по исполнительным листам и определению суда со счетов УФК по Московской области (УСД В МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ), УФК по г. Москве (УСД В Г. МОСКВЕ).

Директор

ООО «НИЛСЭ» /Лихотворик Т. А./

31.01.2026 г.