ООО

ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

«СПАС-ИМПУЛЬС»

✉ Россия, 400048, г. Волгоград, ул. Нарвская, д 6/1, ☎ (8442) 20-01-49
ИНН 3445056557, КПП 344301001 ОГРН 1023403845750
Рас/сч 40702810011020102622 в ОПЕРО Волгоградского отделения № 8621 ОАО
"Сбербанк России г. Волгоград, кор/сч 30101810100000000647 БИК 041806647

ИФНС по Дзержинскому району
Г. Волгограда

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

ООО «Частное охранное предприятие «СПАС-Импульс» ИНН 3445056557 КПП 344301001 находится по адресу Волгоград, ул. Нарвская, д 6/1, оф.2**.** Основным видом деятельности в 2025 году, согласно Устава, были: монтажно-наладочные, проектные работы и техническое обслуживание систем охранно-пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре. Среднесписочная численность - 9 человека. Руководитель предприятия - директор Ливинский Игорь Александрович.

С 01.01.2011 года организация применяет упрощенную систему налогообложения. Для расчета налога используется объект налогообложения в виде доходов. Датой получения дохода в целях исчисления налога признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (кассовый метод). В 2025 году налогооблагаемый доход составил 18938,5 тыс. рублей, что было отражено в декларации по УСН. Налог УСН за 2025 год составил 568,2 т.рублей, эта сумма отражена в строке 2461формы №2 Бухгалтерской отчетности.

Согласно учетной политике предприятия в бухгалтерском учете методом признания доходов и расходов является метод начисления. Организация, являясь малым предприятием, не применяет ПБУ 18/02.

По итогам года доход от основного вида деятельности составил 14148 тысяч рублей, а чистая прибыль –2013тыс. рублей, общая нераспределенная прибыль 35104,2 тыс. рублей.

В виду того, что порядок определения доходов разный: в бухгалтерском учете - метод начисления, а налоговом учете – кассовый, поэтому произошло превышение показателя выручки от реализации, отраженного в декларации по упрощенной системе налогообложения, над

показателем доходов, отраженного в Форме №2 Бухгалтерской отчетности. Разница между доходами составила:

18938,5 – 14148,2 = 4790,3 тыс.рублей

Она образовалась из-за неоплаченной дебиторской задолженности. Часть неоплаченной дебиторской задолженности за прошлые годы была оплачена в 2025 году. Эти суммы вошли в налогооблагаемый доход по УСН, но не вошли в доход от основного вида деятельности. В конце года были получены авансы на предстоящие работы, которые вошли в налогооблагаемый доход по УСН, но не вошли в доход от основного вида деятельности.

Разность между остатками дебиторской задолженности сальдо счета 62,1 на конец и на начало 2025г (1250,58 тыс.рублей – 1588,66 тыс.рублей = 338,08т.руб), разность сальдо по счету 62.2 авансы полученные (192,4 т.руб –43,6т.руб =148,8т.руб),

Кроме того в 2025 году были открыты депозитные счета в банке, проценты полученные от депозитов в сумме 5275,6т.руб. вошли в доходы по УСН, а в бухгалтерском учете отражена, как внереализационный доход (Ф.2 стр.2320). Так же были прочие доходы в виде бонусов от Сбербанка на сумму 1,6т.р., которые вошли в базу для налога УСН. Остальные доходы, отраженные в (Ф.2 стр.2340) в сумме 639,3 т.р. не входят в базу для УСН, т.к. начислены, но оплаты по ним в 2025 году не поступало.

Проведем расчет и получим расхождения между показателями доходов, отраженных в декларации по упрощенной системе налогообложения над показателем выручки от реализации отраженного в Форме №2 Бухгалтерской отчетности

5275,6 +1,6 - 206,7 – 338,08 – 148,8 = 4790,3 тыс.рублей.

В текущем году производилась выплата учредителю из части прибыли по итогам за 2024 год в размере 5061200 рублей.

Директор Ливинский И.А.