



Общество с ограниченной ответственностью «ДЕКАРТ Консалт»

ИНН 5047076893 КПП 504701001

р/с 40702810340440102319

в ПАО Сбербанк к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Исх. Б/Н

«16»_февраля_2025 г.

В ИФНС РФ № 13 по Московской области

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Основным видом деятельности Общества является постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности, бухгалтерское и налоговое консультирование. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 19 человек.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности, на основании документов, подтверждающих переход права собственности (накладных, товаротранспортных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), актов приема-передачи объектов основных средств.

Учету активов и обязательств организации, расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

Ведение налогового учета осуществляется в соответствии со статьями 313-333 НК РФ. Данные налогового учета основываются на первичных учетных документах, (включая справку бухгалтера), в регистре налогового учета и расчете налоговой базы.

По результатам работы за 2025 год от основной деятельности Обществом получена балансовая прибыль в сумме 6 998 170,80 руб

В связи с добровольной сменой режима налогообложения (переход на ОСНО) с начала 2025 года (п. 6 ст. 346.13 НК РФ) в составе доходов по налоговому учету на 1 января 2025 года признаются доходы в сумме выручки от оказания услуг в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления. (пп. 1 п. 2 ст. 346.25 НК РФ) = 23 718 769,29 руб.

(23 718 769,29 * 25% = 5 929 692)

Соответственно в бухгалтерском учете:

- сумма условного расхода по налогу на прибыль составила, руб. 6 998 171 * 25% = 1 749 543

- постоянный налоговый расход, руб. (210 501) * 25% = 52 625

Текущий налог на прибыль, отраженный в Отчета о финансовых результатах:

1 802 168 + 5 929 692 = 7 731 860 руб., что соответствует декларации по налогу на прибыль.

прибыль до налогообложения составила 6 998 170,80 руб.
налог на прибыль 7 731 860 руб.

