

ООО «СИМБИРСКТЕХСЕРВИС»

432042, Ульяновская область, г.о. Город Ульяновск, г Ульяновск,
ул Богдана Хмельницкого, дом 2/17, помещение 4-7,9-15
ИНН/КПП 7325134955/732501001 ОГРН 1157325001481
тел./факс (8422) 44-62-62 , 44-71-68
npo_sts07@mail.ru
zaptali@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025г.

ООО «СИМБИРСКТЕХСЕРВИС», являясь микропредприятием, на основании Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ (ст.6 п.4) не применяет ПБУ 18/02.

Расхождения в показателях Декларации по налогу на прибыль и Отчета о финансовых результатах за 2025г возникли в результате того, что в Декларации по налогу на прибыль отражены данные налогового учета, а Отчет о финансовых результатах составлен на основании данных бухгалтерского учета:

1. В соответствии с учетной политикой организации с 2024г неисключительные права на программное обеспечение (ПО), не учитываемые в составе НМА, в БУ признаются расходами текущего периода, а в НУ учитываются в составе оборотных активов с использованием б/с 97 для равномерного списания. За 2025г итоговая суммовая разница составила 13891,40руб (за счет округлений — в таблице 14тыс.руб).
2. На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, учетной политики с 2024 года, проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности от 31.12.2025 в бухгалтерском учете были произведены начисления в резерв по сомнительным долгам в сумме: доходов за 2025г — 393276,56рублей, расходов за 2025г — 154387,36рублей, следовательно итого доход за 2025г = 238889,20руб. В отчете о финансовых результатах отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются как прочие расходы (абз.8 п.11 ПБУ 10/99), в нашем случае соответственно со знаком минус. В налоговом учете резерв не создавался.
3. За 2025г итоговая сумма списания НДС, не подтвержденного с/ф поставщиков, составила в БУ 4775,38руб, в НУ данная сумма в расходы не принималась.

В итоге приводим в соответствие данные Декларации по налогу на прибыль (НУ) и Отчета о финансовых результатах (БУ) за 2025г:

Показатель	Строка №	БУ-отчет о финансовых результатах, тыс.руб.	Строка №	НУ- декларация по налогу на прибыль, тыс.руб	Приводим в соответствие БУ и НУ, тыс.руб.
Выручка	2110	10063	010	10063	10063
Расходы	2120	(10081)	030	(10067)	(10067) (14) расх.на ПО
Прочие доходы	2340	92 = 554 – 462 безнадежн.долги			-
Внереализац. доход			020	554 безнадежн.долги	554
Прочие расходы	2350	151 = 239(резерв)- 83(услуги банка)-5 (НДС без с/ф)			239 резерв (5) НДС без с/ф
Внереализац. расход			040	(546) = 462(безнадежн. долг) +83(услугибанка)	(546)
Прибыль			060	4	224
Налог на прибыль	2410	(1)	180	1	-
Чистая прибыль БУ	2400	224		-	-

Директор ООО «СИМБИРСКТЕХСЕРВИС»

В.В.Малкин

