

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Разница между Бухгалтерской (стр. 2300 Отчета о Финансовых результатах за 2025 год.) и Налоговой прибылью (стр. 060 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год) до налогообложения составила округленно 356 тысяч рублей.

Это вызвано различием в порядке ведения Бухгалтерского и Налогового учета, которые регламентированы действующим законодательством. Наглядно в таблице представлены данные, которые повлияли на разницу:

Доходная часть, руб		
Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разница
48 683 413,63	48 690 815,14	-7 401,51
Возврат товаров от покупателя учтен выручке от реализации товаров в БУ и уменьшил ее на сумму возврата		
48 681 925,62	48 686 043,19	-4 117,57
Стоимость возвращенных товаров, реализованных в прошлом отчетном периоде отнесена на внереализационные доходы в НУ		
	3 283,94	-3 283,94
Расходная часть, руб		
Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разница
48 542 734,84	48 194 048,80	348 686,04
Учет расходов по ТС, приобретенных в лизинг		
Амортизация ППА	Расходы по арендным обязательствам	
1 535 274,36	1 179 186,81	356 087,55
Возврат товаров, реализуемых в прошлом отчетном периоде		
	Возвращаемая оплата отражена в составе убытков прошлых налоговых периодов в Налоговом учете	
	4 117,57	-4 117,57
Себестоимость товаров, реализованных в прошлом отчетном периоде и возвращенных в текущем учтена (сторно) в строке себестоимость товаров в БУ		
38 565 581,45	38 568 865,39	-3 283,94
Итого разница в прибыли до налогообложения в БУ и НУ учете составила, это есть разница в учете имущества, приобретенного в лизинг. У организации заключено два договора лизинга. Согласно ФСБУ25/2018 в бухгалтерском учете ведется амортизация права пользования активом, а налоговый учет предполагает в составе расходов учитывать арендные обязательства.		356 087,55
А возврат товаров, реализованных в прошлом периоде в целом компенсирован между бухгалтерским и налоговым учетом и повлек лишь различия в доходной и расходной частях, что вызвано разницей в порядке ведения бухгалтерского и налогового учета		

Таким образом общая разница в расходах составила округленно до тысяч 356 тысяч рублей.

Все это повлекло за собой разницу в налоговой и бухгалтерской прибыли до налогообложения с учетом всех доходов и расходов на 356 тысяч рублей.