

Юр. адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.17, офис 332,
комн.1
Факт. адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.17, офис 332,
ком.1

ИНН 7838315393 КПП 781601001
р/с: 40702810500000000820 к/с:
30101810600000000757
В ПАО «Санкт-Петербургский индустриальный
акционерный банк» г. Санкт-Петербурга. БИК 044030757

Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Санкт-Петербург
28 февраля 2026 г.

ООО «ГидроДеталь» является торговой организацией, основной ОКВЭД 46.69.9 - Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Организация арендует складское и офисное помещение у ООО "ТРИСКЕЛ" ИНН 7805539609 КПП 780501001 по адресу: Санкт-Петербург, ул. Софийская дом 17.

В Организации, согласно штатного расписания, работают 2 человека.
Среднесписочная численность за 2025 г. составляло 2 человека.

Расчет средней месячной заработной платы работников списочного состава организации.
В соответствии с региональным Соглашением о МРОТ в Санкт-Петербурге с 1 января 2025 года составляет в размере 28750,00 рублей.

ФОТ с января по декабрь 2025 г.

Код тарифа 01	782785,44
Код тарифа 20	646314,42

Итого: 1 429 099,86- что отражено в Расчете по страховым взносам за 2025 г.
РАСЧЕТ: 1 429 099,86/ 12 месяцев / 2 человека = 59545,83 рублей - Среднемесячная зарплата работника списочного состава организации.

Организация оформила автомобиль в 2022 г. в лизинг, бизнес-класса необходимый для повышения деловой репутации общества, для статуса компании в глазах партнеров. В БУ при поступлении лизингового имущества признается право пользования активом. Его стоимость формируется в зависимости от договора (п. 10, 14 ФСБУ 25/2018, п. 1 ст. 28 Закона

Юр. адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.17, офис 332,
комн.1
Факт. адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.17, офис 332,
комн.1

ИНН 7838315393 КПП 781601001
р/с: 40702810500000000820 к/с:
301018106000000000757
В ПАО «Санкт-Петербургский индустриальный
акционерный банк» г. Санкт-Петербурга. БИК 044030757

№ 164-ФЗ). В стоимость ППА входит как первоначальная оценка обязательства по лизингу, так и сопутствующие затраты лизингополучателя, которые связаны с поступлением объекта и приведением его в состояние годности. В налоговом учете по договорам, заключенным начиная с 2022 года, лизинговое имущество учитывает и амортизирует лизингодатель (п. 1 ст. 256 НК РФ).

В бухгалтерском учете начисляется амортизация, а в налоговом учете списываются фактически уплаченные лизинговые платежи.

С 2022 года лизинговые платежи в НУ отражаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией за вычетом сумм, в счет выкупной стоимости (пп.10 п. 1 ст. 264 НК РФ в ред. Закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ).

в 2025 г БУ начисляется амортизация – $156929,51 * 12 \text{ месяцев} = 1\,883\,154,18$

НУ списываются оплаченные лизинговые платежи – 809 012,46

И получается разница между БУ и НУ $1\,883\,154,18 - 809\,012,46 = 1\,074\,141,72$

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 12 месяцев 2025 г.

Приложение 2 к листу 02 стр.040 – 4 381 825,00 рублей

Бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах за 2025 год

стр. 2210 – 5 455 967,00 рублей

разница составляет 1 074 142,00 рублей лизинговые платежи

Поэтому в НУ убыток получился меньше чем в БУ.

По итогам 2025 г. у Организации получился убыток, который покрылся прибылью за прошлые годы. Из за ситуации в целом, произошел спад спроса на продукцию почти на 30%, снизилась платежеспособность клиентов, вызванная не стабильной ситуацией в страны.

Все выше обозначенные расходы являются экономически обоснованными и документально подтвержденными для осуществления деятельности направленной на получение прибыли. При этом имеет значение лишь цель деятельности, а не ее результат.

Юр. адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.17, офис 332, комн.1
Факт. адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.17, офис 332, комн.1

ИНН 7838315393 **КПП** 781601001
р/с: 40702810500000000820 **к/с:**
30101810600000000757
В ПАО «Санкт-Петербургский индустриальный
акционерный банк» г. Санкт-Петербурга. **БИК** 044030757

Экономическая оправданность расходов не может оцениваться исходя из их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата.

Целесообразность, рациональность, эффективность финансово-хозяйственной деятельности вправе оценивать лишь сам хозяйствующий субъект, поскольку он осуществляет деятельность самостоятельно и на свой риск.

В строгом соответствии с нормами действующего налогового законодательства расходы были отражены в декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев 2025 г.

Проанализировав финансово-хозяйственную деятельность Организации за 12 месяцев 2025 г. в правильности формирования налоговой базы, ошибки в налоговом и бухгалтерском учете отсутствуют.

Генеральный директор

Бутырин А.Г.

Главный бухгалтер

Бутырин А.Г.