ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «САТЕЛЛИТ» (ИНН 3849103509)

Настоящая пояснительная записка составлена в целях раскрытия дополнительной информации, влияющей на оценку финансового положения ООО «САТЕЛЛИТ» за 2025 год, и объяснения расхождений между показателями бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН).

1. Применяемая система налогообложения В 2025 году ООО «САТЕЛЛИТ» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Исчисленная сумма налога за 2025 год составила 13 163 руб. (в Отчете о финансовых результатах по строке 2410 сумма налога отражена с учетом округления — 13 тыс. руб.).

2. Обоснование расхождений бухгалтерского и налогового учета Значительное расхождение между финансовым результатом (прибылью) по данным Отчета о финансовых результатах и налоговой базой по УСН за 2025 год обусловлено применением различных методов признания расходов на приобретение материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражен остаток материалов на сумму 250 тыс. руб. (сальдо по счету 10 на конец периода составляет 250 000 руб.). Данные материалы были фактически получены и полностью оплачены поставщикам в 2025 году.

- В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, для целей исчисления налога по УСН стоимость данных материалов (250 000 руб.) была признана в составе расходов в отчетном периоде по факту их оплаты и оприходования, что существенно уменьшило налоговую базу.
- В бухгалтерском учете, согласно требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», стоимость указанных материалов не признана расходом текущего периода (не включена в себестоимость), поскольку данные запасы по состоянию на 31.12.2025 г. не были отпущены в производство и реализованы.

Данная разница в методологии учета является правомерной и полностью объясняет отклонения между бухгалтерской и налоговой отчетностью за 2025 год.

16 марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «САТЕЛЛИТ» / Казаченко О. Н. /