

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
« ГЕНТ »



620072, Екатеринбург, ул. Высоцкого 10, оф. 194
Р/с № 4070181040296000002 в ПАО "МОСКОВСКИЙ
КРЕДИТНЫЙ БАНК"
К/с № 30101810745250000659 в г. Екатеринбург,
БИК 044525659 ОГРН 1116670001348, ОКВЭД 51.46
КПП 667001001 ИНН 6670325816, тел/факс: /343/3484824
www.gent-ekb.ru e-mail: ooo_gent@mail.ru

ИФНС по Кировскому району
г.Екатеринбурга

Пояснительная записка о причинах расхождения суммы доходов и расходов ,
отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025 год , и суммы доходов и расходов,
отраженных в декларации по упрощенной системе налогообложения за 2025 год.

ООО “Гент” применяет упрощенную систему налогообложения (доходы,
уменьшенные на величину расходов), и согласно ст. 346.17 НК РФ “Порядок
признания учета доходов и расходов”, полученные денежные средства от
покупателей, в книге учета доходов и расходов, отражаются на дату получения
денежных средств. В бухгалтерской отчетности предприятие, согласно
законодательства, использует метод начисления, при котором доходы и
произведенные расходы учитываются в том периоде, в котором они имели место,
независимо от фактически поступившей оплаты. Так как в бухгалтерском и
налоговом учете используются разные методы учета доходов и расходов,
получилось расхождение:

Сумма полученных доходов за 2025 год <u><i>в тыс.руб.</i></u> <u><i>за 2025 год</i></u> Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Реализация товаров	1048	
Поступление на расч.счет за товары		1520
Проценты банка		
<u><i>Итого доходов за 1 квартал 2025 года</i></u>	<u><i>1048</i></u>	<u><i>1520</i></u>
Реализация товаров	3523	
Поступление на расч.счет за товары		2301
Проценты банка		
<u><i>Итого доходов за 2 квартал 2025года</i></u>	<u><i>3523</i></u>	<u><i>2301</i></u>
<u><i>Итого доходов за</i></u>	<u><i>4571</i></u>	<u><i>3821</i></u>

<u>Итог за 3 квартал 2025 года</u>		
Реализация товаров	1140	
Поступление на расч.счет за товары		2282
Проценты банка		
<u>Итого доходов за 3 квартал 2025 года</u>	<u>1140</u>	<u>2282</u>
<u>Итого доходов за 9 месяцев 2025 года</u>	<u>5711</u>	<u>6103</u>
Реализация товаров	4744	
Поступление на расч.счет за товары		4359
Проценты банка		
Прочие доходы		
<u>Итого доходов за 4 квартал 2025 года .</u>	<u>4744</u>	<u>4359</u>
<u>Итого доходов за 2025 год</u>	<u>10455</u>	<u>10462</u>

Сумма полученных доходов в бухгалтерском учете за 2025 год 10 455 тыс.руб.

В том числе:

10 455 тыс.руб. (выручка)

В книге доходов и расходов за 2025год

10462 тыс. руб. (налоговая декларация)

в том числе:

10462 тыс. руб - поступило на расч.счет за реализованный товар

Разница между доходами в бухгалтерском и налоговом учете составила 7 тыс. руб. (Товары на сумму 473 тыс.руб.отгружены в 2024 году. Оплата от покупателя поступила в 2025 году, товары отгружены в 2025 году на сумму 466 тыс.руб., а оплата за них поступит в 2026 году).

(10455 + 473 - 466 =10462)

Сумма произведенных расходов в 2025 году **в тыс.руб.:**

Наименование	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Стоимость реализованных товаров в 1 квартале 2025года	872	
Стоимость реализованных и оплаченных товаров в 1 квартале 2025 года		993
Транспортные, управленческие и прочие расходы за 1 квартал 2025 г.	108	85
Услуги банка за 1 квартал 2025 г.	6	6

Благотворительность	6	
<u>Итого расходов за 1 квартал 2025 г</u>	<u>992</u>	<u>1084</u>
Стоимость реализованных товаров во 2 квартале 2025 года	2887	
Стоимость реализованных и оплаченных товаров в 2 квартале 2025 года		1979
Транспортные, управленческие и прочие расходы за 2 квартал 2025 г	133	133
Услуги банка за 2 квартал 2025 г.	2	2
Благотворительность	3	
<u>Итого расходов за 2 квартал 2025 г</u>	<u>3 025</u>	<u>2 114</u>
<u>Итого расходов за 1 полугодие 2025 г</u>	<u>4 017</u>	<u>3 198</u>
Стоимость реализованных товаров в 3 квартале 2025года	971	
Стоимость реализованных и оплаченных товаров в 3 квартале 2025 года		1855
Транспортные, управленческие и прочие расходы за 3 квартал 2025г.	118	118
Услуги банка за 3 квартал 2025г.	1	1
Благотворительность	3	
<u>Итого расходов за 3 квартал 2025 г</u>	<u>1093</u>	<u>1974</u>
<u>Итого расходов за 9 месяцев 2025г</u>	<u>5110</u>	<u>5172</u>
Стоимость реализованных товаров в 4 квартале 2025 года	3761	

Стоимость реализованных и оплаченных товаров в 4 квартале 2025 года		3668
Транспортные, управленческие и прочие расходы за 4 квартал 2025 г.	178	207
Услуги банка за 4 квартал 2025 г.	13	13
Благотворительность	6	
<u>Итого расходов за 4 квартал 2025 г</u>	<u>3958</u>	<u>3888</u>
<u>Итого расходов за 2025 год</u>	<u>9068</u>	<u>9060</u>

Сумма произведенных расходов за 2025 год в бухгалтерском учете (Отчет о прибылях и убытках : себестоимость + коммерч.расходы+ управленч.расх.+ прочие расх.) составляет 9068 тыс.руб. Сумма произведенных расходов в налоговом учете (Налоговая декларация) составляет 9060 тыс.руб. образовалась разница в сумме 8 тыс.руб., в том числе :

- 18 тыс. руб. составляют расходы на перечисления на благотворительность . которые принимаются в расходы в бухгалтерском учете, но не включаются в книгу доходов и расходов,
- 121 тыс. руб.- стоимость товаров, реализованных в 2024 году, но оплаченных поставщику в 2025 году.
- 111 тыс. руб.- стоимость товаров, реализованных в 2025г, но не оплаченных поставщику до конца года.

Итого : 9068 (расх в бухг.учете) - 18 т.р (благотворительность) + 121 – 111 тыс.руб = 9060 т.р. (расх в налог.учете).

ООО «Гент» выплатило учредителям в 2025 году дивиденды за 2024 год в размере нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2024 года и промежуточные дивиденды за 2025 год на сумму - 902 тыс. рублей.

Чистая прибыль после уплаты налогов на 31.12.2025 года согласно форме № 2 «Отчета о прибылях и убытках» за 2025 год составила 1282 тыс.руб .

Остаток не распределенной прибыли на 31.12.2025 года по строке баланса 1370 = нераспределенная прибыль на 31.12.2024 года в размере 804 тыс.рублей + 1282 тыс.руб. прибыль после уплаты налогов за 2025 год – выплаченные учредителям дивиденды за 2024 и 2025 г. в размере 902 тыс.рублей = 1184 тыс.рублей.

Директор ООО «Гент»

Ван-дер-Беллен Т.Б.

