
ИНН 5044092939, КПП 504401001
ОГРН 1157746021553, ОКВЭД 36.4, ОКТМО 46652153, ОКАТО 46252553000
р/с 4070 2810 0200 1000 7912 в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК г. Москва
к/с 30101810300000000545, БИК 044525545
Юридический (почтовый) адрес: Россия, 141551, г. Солнечногорск, пгт. Андреевка, д. 3Б
Тел/факс 8-499-504-93-74, 8-495-540-46-92 e-mail: info@scatt.ru

Исх. № 20/03-26 от 20.03.2026 г.

В ИФНС № 5044 по г. Солнечногорск МО

**Пояснения
к Бухгалтерской отчетности
и налоговой Декларации по УСН за 2025 г.**

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Отчетность подготовлена в соответствии с ФСБУ 4/2023.

- Доходы признаются по методу начисления (по отгрузке).
- Управленческие расходы списываются полностью в периоде их возникновения (метод директ-костинг).

Расшифровка показателей строк к Отчету о финансовых результатах за 2025 г.:

1. По строке 2110 «Выручка» **67 286 тыс. руб.** отличается от суммы доходов по КУДиР **71 805 тыс. руб.** на **4 519 тыс. руб.** Данное расхождение (превышение налоговых доходов над бухгалтерской выручкой) обусловлено получением авансов от покупателей в отчетном периоде, которые в налоговом учете признаются доходом в момент поступления денег (кассовый метод, п. 1 ст. 346.17 НК РФ), а в бухгалтерском учете не признаются выручкой до момента фактической отгрузки товаров/услуг.

Расшифровка разницы:

3 562 тыс. руб. (сч. 62.01) - поступление оплаты в 2025 г. за товары (работы, услуги), фактически реализованные в 2024 г. В бухгалтерском учете доход признан в 2024 г. (по отгрузке), в налоговом учете — в 2025 г. (по оплате).

676 тыс. руб. (сч. 62.02) — авансы, полученные от покупателей в 2025 г., под которые на 31.12.2025 г. не произведена отгрузка.

281 тыс. руб. - прочие кассовые поступления, признанные в налоговом учете в отчетном периоде.

Налоги исчислены в полном объеме согласно данным КУДиР.

2. По строке 2120 «Себестоимость продаж» составляет **(14 478) тыс. руб.** и включает прямые затраты на приобретение товаров/услуг и материальные расходы.

3. По строке 2220 «Управленческие расходы» составляют **(37 027) тыс. руб.** Основную долю затрат составляют расходы на оплату труда персонала, страховые взносы и аренду помещения.
4. Итого расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120) составили **(51 505) тыс. руб.** Эта сумма сложилась из строк 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы».
5. По строке 2340 «Прочие доходы» составляют **1 206 тыс. руб.**
6. По строке 2320 «Проценты к получению» составляют **689 тыс. руб.**
7. По строке 2350 «Прочие расходы» составляют **(287) тыс. руб.**
8. По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» (сч. 68.12) составляет **(2 154) тыс. руб.**
9. По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) получен в размере **14 546 тыс. руб.** Чистая прибыль сформирована как разница между полученными доходами от реализации (стр. 2110) и произведенными расходами по обычной деятельности (стр. 2120), а также за вычетом налога, уплаченного в связи с применением упрощенной системы налогообложения (стр. 2410) в размере **(2 154) тыс. руб.**

Расшифровка показателей строк к Бухгалтерскому балансу за 2025 г.:

1. По строке 1210 «Запасы» (сч. 10, сч. 43, сч. 21) составляют **42 466 тыс. руб.**
2. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (сч. 51, сч. 52) составляют **7 652 тыс. руб.**
3. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» составляют **8 808 тыс. руб.** Дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченных обязательств нет.
4. По строке 1520 «Краткосрочная Кт задолженность» составляет **5 202 тыс. руб.** Кредиторская задолженность включает текущую задолженность перед поставщиками и персоналом, а также авансы полученные в сумме **676 тыс. руб.**
5. По строке 1300 «Капитал» (сч. 80, сч. 84) составляет **53 723 тыс. руб.**
7. По строке 1700 «Баланс» за 2025 г. составляет **58 925 тыс. руб.** Эта сумма сложилась из строк 1520 и 1300.
8. События после отчетной даты: Существенных событий, влияющих на финансовое положение организации, не зафиксировано.

Генеральный директор
ООО «НПП СКАТТ»

Власов В.А.