

*Общество с ограниченной ответственностью*  
**«Крылатый вестник»**

7734203487/772701001, 113628, г.Москва, ул.Знаменские Садки, 1, 1, р/с 40702810700070001225 в Филиал  
«ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) г.Москва, БИК 044525411

**Пояснительная записка**

**к бухгалтерской отчетности ООО «КРЫЛАТЫЙ ВЕСТНИК» за 2025 год**

**1. Общие сведения**

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «КРЫЛАТЫЙ ВЕСТНИК»
- **ИНН/КПП:** 7734203487 / 772701001
- **Основной вид деятельности:** ОКВЭД 86.23 (Стоматологическая практика)
- **Система налогообложения:** УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов»

**2. Учетная политика**

- **Бухгалтерский учет:** метод начисления.
- **Налоговый учет (УСН):** кассовый метод (ст. 346.17 НК РФ). Расходы принимаются по перечню ст. 346.16 НК РФ.

**3. Основные показатели деятельности за 2025 год**

Показатель, тыс. руб.	Бухгалтерский учет	Налоговый учет (УСН)
Доходы	111 441	111 634
Расходы	106 007	90 060
Прибыль / налоговая база	392	21 575
Налог по УСН	3 236	3 236

**4. Причины расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом**

Расхождения вызваны разными методами признания доходов и расходов:

- **По доходам (193 тыс. руб.):** незначительное расхождение связано с разницей в периоде признания выручки (метод начисления в бухгалтерском учете и кассовый метод в налоговом учете).
- **По расходам (15 947 тыс. руб.):** бухгалтерские расходы превышают налоговые в связи с:
  - признанием в бухгалтерском учете расходов по методу начисления при наличии кредиторской задолженности на конец года;
  - ограниченным перечнем расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по УСН (ст. 346.16 НК РФ).

Данные расхождения соответствуют законодательству и не являются ошибками.

**5. Основные показатели бухгалтерского баланса (тыс. руб.)**

Показатель	На 31.12.2025
Основные средства	2 286
Запасы	313

Показатель	На 31.12.2025
Дебиторская задолженность	21 558
Финансовые вложения	310
Денежные средства	39 683
Кредиторская задолженность	12 989
Нераспределенная прибыль	49 327
<i>Валюта баланса</i>	<i>*64 149*</i>

## 6. Заключение

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом обусловлены объективными различиями в порядке признания доходов и расходов, предусмотренными НК РФ, и не свидетельствуют об ошибках.

Генеральный директор ООО «КРЫЛАТЫЙ ВЕСТНИК»



Горбылева Е.А./