

## ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КУПАВА»



690091 г. Владивосток, ул.Алеутская,45 оф.501

e-mail: [kupava@mail.ru](mailto:kupava@mail.ru)

ИНН 2538035741 КПП 254001001 ОГРН 1022501906921

Р/счет 40702810608550001025 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)

К/счет 30101810145250000411 БИК 044525411

### Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

#### 1. Основы подготовки отчетности

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

#### 2. Учетная политика

- **Доходы и расходы:** в бухгалтерском учете признаются по методу начисления. Выручка признается по факту перехода права собственности (отгрузки).
- **Учет аренды:** Общество применяет упрощенный порядок учета аренды без признания права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (**ФСБУ 25/2018**). Арендные платежи признаются расходами равномерно.
- **Авансы:** Полученные от покупателей предоплаты не признаются доходом в бухгалтерском учете и отражаются в составе кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса).

#### 3. Пояснения к показателям (Отчет о финансовых результатах)

- **Выручка (строка 2110):** За отчетный период выручка от реализации товаров/услуг составила **29 714 тыс. руб.** Данный показатель сформирован по методу начисления (по дате отгрузки товаров или подписания актов), согласно требованиям ПБУ 9/99.
- **Себестоимость продаж (строка 2120):** Отражены расходы в сумме 26319 тыс. руб.
- **Прочие доходы (строка 2340):** Отражен доход в сумме 21 тыс. руб. от реализации пропусков (электронных пластиковых карт). Доход не является основной деятельностью предприятия.
- **Финансовый результат:** Получен бухгалтерская прибыль в размере 2296 тыс. руб.

## ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КУПАВА»



690091 г. Владивосток, ул.Алеутская,45 оф.501

e-mail: [kupava@mail.ru](mailto:kupava@mail.ru)

ИНН 2538035741 КПП 254001001 ОГРН 1022501906921

Р/счет 40702810608550001025 в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)

К/счет 30101810145250000411 БИК 044525411

### 4. Налогообложение (УСН 15%)

При формировании отчетности, расхождение между показателем «Выручка» в бухгалтерском учете (29 714 тыс. руб.) и показателем «Доходы» в налоговой декларации по УСН (30 028 тыс. руб.) в сумме **314 тыс. руб.** обусловлено применением различных методов признания доходов:

1. **Бухгалтерский учет (метод начисления):** Выручка признается в момент отгрузки продукции (перехода права собственности) покупателю, независимо от даты фактической оплаты.
2. **Налоговый учет (кассовый метод):** В соответствии со ст. 346.17 НК РФ, доходом признаются фактически поступившие денежные средства на расчетный счет или в кассу.

В связи с этим, в налоговую базу по УСН (30 028 тыс. руб.) включены авансы, полученные от покупателей в отчетном периоде, под которые отгрузка еще не произведена. В бухгалтерском учете данные суммы признаны кредиторской задолженностью и в выручку не включены.

### 5. События после отчетной даты

Обязательства по полученным авансам планируется исполнить в 2026 году.