

ООО "Старкам-АВТО"
Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц. по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц. по ставке 25%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	A	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Дебиторская задолженность	50.00	11 503 558.61	12.50	2 875 889.65	3 594 984.43	96 000.00	50.00	3 498 934.43	12.50	874 733.61				-8 004 624.18	0.01	2 001 156.06
62.01		11 401 225.61		2 850 306.40	3 492 601.43	96 000.00		3 396 601.43		849 150.36				-8 004 624.18	0.01	2 001 156.06
62.02	50.00		12.50		50.00		50.00		12.50							
76.02		102 333.00		25 583.25	102 333.00			102 333.00		25 583.25						
Кредиторская задолженность	4 307 481.26	1 967 552.08	1 076 870.31	491 888.02	1 726 025.08		87.10	1 726 025.08	21.78	431 506.27	-4 307 394.16		1 076 848.55	-241 527.00		60 381.75
60.01	87.10		21.78				87.10		21.78							
60.02		1 502 697.97		375 674.49	1 491 170.97			1 491 170.97		372 792.74				-11 527.00		2 881.75
76.03		854.11		213.53	854.11			854.11		213.53						
76.05	4 307 394.16	464 000.00	1 076 848.54	116 000.00	234 000.00			234 000.00		58 500.00	-4 307 394.16		1 076 848.55	-230 000.00		57 500.00
Материалы	1 624.76	392 514.41	406.19	98 128.60	387 990.56		1 624.76	386 365.80	406.19	96 591.45				-6 148.61	0.11	1 537.27
10.01		392 514.41		98 128.60	386 365.80			386 365.80		96 591.45				-6 148.61	0.11	1 537.27
14.01	1 624.76		406.19		1 624.76		1 624.76		406.19							
Основные средства	15 930 309.46	99 470 875.33	3 982 577.36	24 867 718.84	97 105 909.35	30 573 615.42	28 098 995.31	94 631 289.24	7 024 748.83	23 657 822.32	12 168 685.85	4 164 099.98	1 121 928.52	-4 839 586.09	6 624 870.17	7 834 766.69
Оценочные обязательства и резервы	6 345 040.44		1 586 260.11		8 453 993.59		8 453 993.59		2 113 498.40		2 108 953.15	527 238.29				
60.01.1	6 345 040.44		1 586 260.11		8 453 993.59		8 453 993.59		2 113 498.40		2 108 953.15	527 238.29				
Расходы будущих периодов	6 858.67		1 714.67								-6 858.67		1 714.67			
97.21	6 858.67		1 714.67								-6 858.67		1 714.67			
Резервы сомнительных долгов	7 822 985.57		1 955 746.39		2 604 244.01		2 604 244.01		651 061.00		-5 218 741.56		1 304 685.39			
63	7 822 985.57		1 955 746.39		2 604 244.01		2 604 244.01		651 061.00		-5 218 741.56		1 304 685.39			
Товары	2 790.00	2 790.00	697.50	697.50	5 580.00			2 790.00		697.50						
Финансовые вложения	77 417 376.81		19 354 344.20		52 657 919.22		52 657 919.22		13 164 479.81		-24 759 457.59		6 189 864.39			
59	77 417 376.81		19 354 344.20		52 657 919.22		52 657 919.22		13 164 479.81		-24 759 457.59		6 189 864.39			
Убытки прошлых лет	74 578.00		18 644.50								-74 578.00		18 644.50			
97.11	74 578.00		18 644.50								-74 578.00		18 644.50			
Арендные обязательства	31 750 447.53		7 937 611.88			9 154 035.93	9 154 035.93		2 288 508.98		-22 596 411.60		5 649 102.90			
01.K	31 750 447.53		7 937 611.88			9 154 035.93	9 154 035.93		2 288 508.98		-22 596 411.60		5 649 102.90			
Итого	143 659 542.50	113 337 290.43	35 914 885.61	28 334 322.61	166 536 646.24	39 823 564.25	100 973 739.92	100 245 404.55	25 243 434.99	25 061 351.15	-42 685 802.58	4 691 338.27	15 362 788.92	-13 091 885.88	6 624 870.29	9 897 841.77

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2026
Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)
Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А
Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б
Для обязательств (на пассивных счетах)
Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А
Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026
Гр. 8 = гр. 6 * 25%
Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц
Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2
Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)
Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 99
Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)
Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 77
Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Услуги управления (ОКВЭД 70.22)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в

отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 364 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 365 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 100% от суммы выявленной задолженности.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

Расчет отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, постоянный налоговый расход приведены в Приложении к настоящему пояснению.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____ Шушкин Алексей Михайлович

27 марта 2026 г.

ООО "Старкам-АВТО"
Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	12 119 001,97
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	35 914 885,61
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	28 334 322,61
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	25 243 434,99
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	25 061 351,15
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	7 580 563,00
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	182 083,84
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-7 398 479,16
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-1 758 609,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-9 157 088,16
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-3 029 750,49
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-6 127 337,67
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	2 961 913,81
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога