

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СИМПЛЕКС» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СИМПЛЕКС» (ИНН 2536350603) зарегистрировано в июле 2025 года. Основным видом экономической деятельности организации является выполнение подрядных и субподрядных работ. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с применением упрощенных способов, допустимых для субъектов малого предпринимательства.

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 1 799 тыс. руб. Структура активов Общества сформирована преимущественно за счет производственных запасов стоимостью 1 560 тыс. руб. Данная статья представляет собой строительные материалы, инвентарь и комплектующие, приобретенные в отчетном периоде для обеспечения непрерывного цикла строительно-монтажных работ в 2026 году. Оборотные активы также включают в себя краткосрочные финансовые вложения (выданные займы) и текущую дебиторскую задолженность по выданным авансам на общую сумму 182 тыс. руб. Остаток свободных денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации на конец года составил 57 тыс. руб. Привлеченные кредиты и заемные средства у организации отсутствуют. Обязательства компании представлены исключительно текущей кредиторской задолженностью перед бюджетом по налогам и сборам в размере 52 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность перед контрагентами отсутствует.

Выручка от реализации за отчетный период составила 5 221 тыс. руб. и признана строго по факту подписания актов выполненных работ с заказчиками. Расходы по обычной деятельности составили 3 442 тыс. руб. и включают в себя стоимость материалов, фактически переданных в производство, а также оплату услуг привлеченных субподрядных организаций. По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 1 727 тыс. руб., что подтверждает высокую рентабельность операционной деятельности.

Особое внимание обращаем на наличие обоснованного методологического расхождения между суммой расходов, отраженной в Отчете о финансовых результатах, и суммой расходов, заявленной в Налоговой декларации по УСН за 2025 год. Указанная разница носит легальный характер и обусловлена применением различных порядков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В целях налогообложения, согласно требованиям пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, затраты на приобретение сырья и материалов признаются в составе расходов в момент их фактической оплаты поставщику. На этом основании закупка материалов была в полном объеме включена в налоговую базу по УСН кассовым методом, что привело к

превышению налоговых расходов над доходами и закономерному исчислению минимального налога в размере 1% от выручки (52 тыс. руб.).

В то же время, в рамках бухгалтерского учета, согласно требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», стоимость приобретенных материалов не подлежит единовременному списанию. Активы капитализированы на счете 10 «Материалы» (на сумму 1 560 тыс. руб.) и будут признаны в качестве расходов только по мере их фактического отпуска в производство на объектах в 2026 году. Данный подход полностью соответствует действующему законодательству Российской Федерации и объективно отражает как формирование чистой прибыли в бухгалтерской отчетности, так и корректный расчет налоговых обязательств.