

**Общество с ограниченной ответственностью «Авто Путь»**  
**422550, Россия, Респ. Татарстан, Зеленодольский р-н, г. Зеленодольск, ул.**  
**Новостроительная, д. 3Б, офис 1**  
**ИНН 673000888 КПП 167301001**  
**ОГРН 1221600004230**  
**тел. 89600330020**

Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности за 2024 год.

ООО Авто Путь занимается грузоперевозками. Автомобиль Газель (легкий коммерческий транспорт) взят в лизинг по договору финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-298949-24 от 12.07.2024г.

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ лизингополучатель в налоговом учете учитывает в расходах арендные (лизинговые) платежи за имущество. В бухгалтерском учете в расходы, отражаемые по стр. 2120 Отчета о финансовых результатах отражается амортизация транспортного средства. Таким образом, в бухгалтерском и налоговом учете формируются разные показатели, которые не совпадают.

Данные налогового и бухгалтерского учета ООО «Авто Путь»

Статьи затрат	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Амортизация	377 155,35	
выполненные работы, оказанные услуги	11 495 014,75	11 495 014,75
Списание материалов	830 620,52	830 620,52
ТС Арендные платежи лизинг		395 801,35
<b>Итого прямые затраты</b>	<b>12 702 790,62</b>	<b>12 721 436,62</b>
общехозяйственные расходы	388 242,42	388 242,42
<b>Итого затрат</b>	<b>13 091 033,04</b>	<b>13 109 679,04</b>
расходы на услуги банков	48 005,06	48 005,06
прочие внереализационные расходы	500,00	500,00
<b>Итого</b>	<b>13 139 538,10</b>	<b>13 158 184,10</b>

Разница показателей налогового и бухгалтерского учета (разница между лизинговыми платежами и амортизацией) за 2024 год составила 18646 рублей.

Генеральный директор ООО Авто Путь

Спиридонов С.В.