



ООО «Топтрейдко»

ИНН 7724378463/ КПП 500901001

Юридический адрес: 142000, Московская обл, городской округ Домодедово, Домодедово г, Северный мкр., Каширское ш, строение 17А/1, помещение 21 Банковские реквизиты:

Р/с 40702810640000058079 в ПАО СБЕРБАНК Г. МОСКВА к/с 30101810400000000225

БИК 044525225 ОГРН 1167746780849

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

01.07.2025

После сдачи декларации по налогу на прибыль за 2024 год ООО «Топтрейдко» были получены закрывающие документы от поставщиков, относящиеся к 2024 году.

В бухгалтерском учете данные расходы нашли отражение в 2025 году на счете 91.02 с видом расхода «Исправительные записи по операциям прошлых лет».

В связи с тем, что Министерство финансов РФ опубликовало письмо от 15 мая 2025 года № 03-03-06/1/47786 «Об учете расходов прошлых лет при исчислении налога на прибыль организаций», где разъяснило, что уменьшение налогоплательщиком налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода, в котором размер налоговой ставки по налогу прибыль организаций превышает размер налоговой ставки по соответствующему налогу, действовавшей в налоговом (отчетном) периоде, к которому относятся принимаемые к уменьшению расходы, является искажением налоговых обязательств.

Т.к. ставка налога на прибыль в 2024 году – 20%, а с 2025 года – 25%, организацией принято решение включить расходы, относящиеся к 2024 году в состав декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

В связи с этим 02.07.2025 года подана корректировка №1 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год.

Перечень расходов, включенных в состав корректировочной декларации, прилагаем:

Контрагент	ИНН	Сумма расходов, руб.	Дата вх. документа	Номер вх. документа
Якушева Елена Михайловна	590702592912	83 000,00	18.07.2024	34
Петрова Екатерина Павловна ИП	500907730436	249 400,00	31.10.2024	12
Петрова Екатерина Павловна ИП	500907730436	326 800,00	30.11.2024	13
Группа Ренессанс Страхование ПАО	7725497022	387,33	21.12.2024	ТТТ7069994792
ИНГОССТРАХ СПАО	7705042179	1 805,60	21.12.2024	А1395292231



ООО «Топтрейджко»

ИНН 7724378463/ КПП 500901001

Юридический адрес: 142000, Московская обл, городской округ Домодедово, Домодедово г, Северный мкр., Каширское ш, строение 17А/1, помещение 21 Банковские реквизиты:

Р/с 40702810640000058079 в ПАО СБЕРБАНК Г. МОСКВА к/с 30101810400000000225

БИК 044525225 ОГРН 1167746780849

Петрова Екатерина Павловна ИП	500907730436	352 600,00	31.12.2024	14
ЛАКОНИЯ-ЛОГИСТИК ООО	5009042928	641 666,67	31.12.2024	АЛЛ00000988
ЛАКОНИЯ-ЛОГИСТИК ООО	5009042928	183 643,00	31.12.2024	АЛЛ00000989
Аствацатурян Георгий Константинович	774309055609	6 975,00	19.12.2024	365
ЭЛЕКТРОННЫЙ ПАСПОРТ АО	7701369198	350,00	31.12.2024	105598
ЭКОЛАЙН ООО	5009123207	10 000,00	31.12.2024	1146
ЭКОЛАЙН ООО	5009123207	10 000,00	31.12.2024	1146
ГОЛЬФСТРИМ ОХРАННЫЕ СИСТЕМЫ АО	7710023647	1 276,88	31.12.2024	24123111284
Кулаева Екатерина Михайловна	772882601503	20 000,00	15.05.2024	15/01
Кулаева Екатерина Михайловна	772882601503	30 000,00	10.10.2024	10/01
АНО ДПО МИЛИТ	7714319878	80 000,00	23.12.2024	911
Кулаева Екатерина Михайловна	772882601503	50 000,00	31.12.2024	С301/24
ИП Исаев Сергей Александрович	121600149641	4 800,00	14.11.2023	589
ИП Исаев Сергей Александрович	121600149641	4 800,00	14.11.2023	589
Накипова Мария Геннадьевна	165715050507	36 000,00	18.09.2024	201
ЦОПО ООО	5036141445	20 700,00	25.11.2024	6598
ИП Рогожкин Иван Юрьевич	772146175283	86 000,00	12.12.2024	б/н
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ АНО ДПО	5040103724	44 986,00	24.12.2024	297
ИТОГО:		2 245 190,48		

Сумма корректировки налога на прибыль за 2024 год в размере 449 038,00 руб. (2 245 190,48*20%) нашла отражение в Отчете об изменениях капитала за 2025 год по строке 3220, гр. 9, 10 (Корректировка в связи с исправлением ошибок).

Генеральный директор

Петров М.К.

