ООО «СК АВЕСТА»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Электролаборатория Заземление Молниезащита Защита от импульсов

Юридический адрес: 195009, г.Санкт-Петербург, ул.Комсомола, д.1-3, лит.И
ИНН 7804314176, КПП 780401001, р/с 40702810900060020249 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве,
БИК 044525411, к/с 30101810145250000411, тел.: +7 (921) 944-89-54
www.sk-avesta.ru e-mail: info@sk-avesta.ru

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СК АВЕСТА»
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СК АВЕСТА» относится к субъектам малого предпринимательства и включено в Единый Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категорию «Микропредприятия». Организация зарегистрирована в апреле 2005 года. Основным видом деятельности является производство прочих строительно-монтажных работ, а именно проектирование и монтаж систем молниезащиты, заземления, защиты от импульсных перенапряжений. Организация также осуществляет оптовую торговую деятельность производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности организация воспользовалась правом формирования ее по упрощенной форме согласно пп.1 п.4 ст.6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ».

Отчетность подготовлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно положениям Учетной политики, при ведении бухгалтерского учета организация не применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности организация не раскрывает отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты (п.23 Информации Министерства финансов РФ от 29.06.2016 №ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и отчетности»).

Расчет налогооблагаемой базы формируется в разработанном организацией Регистре налогового учета «Расчет налогооблагаемой базы». Способ определения текущего налога на прибыль - на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 4 865,56 руб. Налог на прибыль в 2025 году – 1 216 руб.

По результатам деятельности в 2025 году, по данным бухгалтерского учета, организацией получен убыток в размере 146 796,31 руб. Условный доход по налогу на прибыль по ставке 25% (УДНП) – 36 699,08 руб.

Погашение налогооблагаемой временной разницы:
на сумму 19 999,68 руб. в результате начисления амортизации по объекту ОС с лимитом 40 000,00 руб. в бухгалтерском учете и единовременного списания в состав расходов в налоговом учете в 2024 году.

Согласно абз.3 п.15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых

обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок. Таким образом, величина ОНО, заявленная в Пояснительной записке к бухгалтерскому балансу за 2024 год в размере 7 333,21 руб., с учетом новой ставки налога на прибыль (25%) равна 9 166,51 руб. (проводок организация не формирует). Погашение ОНО = (-) 4 999,68 руб.

Постоянные разницы:

- 100 000,00 руб. – согласно абз.7 п.4 ПБУ 18/02 убыток, перенесенный на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- 30 592,67 руб. – расходы, не учитываемые в целях налогообложения, согласно п.49 ст.270 НК РФ;
- 1 067,66 руб. – НДС, не подлежащий вычету;
- 1,86 руб. – прочее.

Всего постоянных разниц: 131 662,19 руб., ПНО = 32 915,55 руб.

Текущий налог на прибыль: ТНП = УДНП – ОНО + ПНО =

= (-) 36 699,08 – (-) 4 999,92 + 32 915,55= 1 216,39 ~ 1 216 (руб.)

Убыток, полученный организацией по данным бухгалтерского учета, составляет 148 012,31 руб.

Генеральный директор Гершт Дмитрий Борисович