

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (упрощенной) финансовой отчетности за 2025 год

ООО «ТК КУРЬЕР» (ИНН 2465231886)

1. Общие сведения и сведения об учредителях

Общество с ограниченной ответственностью «ТК КУРЬЕР» зарегистрировано 02.02.2010 по адресу 660098, Красноярский край, город Красноярск, ул. Молокова, д. 14, помещ. 240. Основной вид деятельности — Деятельность автомобильного грузового транспорта (код ОКВЭД 49.4).

Учредителями (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

* Новиков Евгений Сергеевич — уставного капитала.

Единоличным исполнительным органом является Директор Новиков Евгений Сергеевич.

2. Состав отчетности и основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ и Федерального закона № 402-ФЗ. В состав отчетности включены: Бухгалтерский баланс (упрощенный) и Отчет о финансовых результатах (упрощенный).

Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП) и применяет упрощенные способы ведения учета:

* ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Организация (арендатор) применяет упрощенный порядок учета лизинга (без дискотирования), учитывая право пользования активом (ППА) по сумме фактических затрат.

* ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Запасы не переоценивались.

* ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Не применяется в связи с отсутствием соответствующих активов.

* ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: Организация НЕ применяет данное положение, как имеющая право на упрощенные способы учета. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не отражаются на счетах бухучета.

* Резервы по сомнительным долгам и оценочные обязательства не создавались (как для СМП).

3. Информация об основных средствах и инвестициях

В отчетном периоде произошло существенное обновление парка:

* 21.01.2025: Реализовано право требования по контракту лизинга (уступка), сумма сделки — 739 740,00 руб. Доход отражен в составе прочих доходов.

* 19.03.2025: Приобретен Рефрижераторный контейнер 40' Carrier Microlink 3 (2010 г.в., зав. № RRSU 9029330).

* 24.06.2025: Взят в лизинг Грузовой тягач седельный Volvo FH-TRUCK 4*2.

* 03.12.2025: Приобретен Полуприцеп-контейнеровоз SW 240 GRKR.

Объекты введены в эксплуатацию и используются для оказания услуг по перевозкам.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

* Кредиторская задолженность (стр. 1520): Значительный объем задолженности (12,84 млн руб.) обусловлен признанием обязательств по лизингу тягача Volvo (ФСБУ 25/2018). Сомнительная и просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

* Дебиторская задолженность (стр. 1230): Сформирована текущими расчетами с контрагентами (ГСМ, запчасти, страхование КАСКО) и задолженностью покупателей. Признаков невозвратности долгов нет.

5. Анализ финансовых результатов и разницы между учетами

По итогам 2025 года в бухгалтерском учете Организации сформирована чистая прибыль. При этом в налоговом учете по налогу на прибыль зафиксирован убыток в размере 1 536 317 руб.

Данное расхождение обусловлено законодательно установленными различиями в правилах признания доходов и расходов:

- Лизинг (Тягач Volvo): В бухгалтерском учете (ФСБУ 25/2018) признаны расходы в виде амортизации ППА и процентных расходов. В налоговом учете в составе расходов отражены лизинговые платежи (согласно графику). В 2025 году сумма лизинговых платежей превысила сумму бухгалтерских расходов.

- Уступка прав (21.01.25): Особенности признания финансового результата от выбытия прав по договору перенайма в разных видах учета.

Организация не применяет ПБУ 18/02, поэтому данные разницы не отражаются в системном бухгалтерском учете как отложенные налоговые активы (ОНА) или обязательства (ОНО).

Директор _____ / Новиков Е.С./