

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «АРТ-Транс»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-Транс», юридический и фактический адрес: 156000, Костромская область, Костромской район, г. Кострома, ул. Комсомольская, д. № 13;

Дата государственной регистрации: 07 ноября 2011 года;

ОГРН: 1114401006917;

ИНН: 4401129560;

КПП: 440101001;

Зарегистрировано в ИФНС по городу Костроме 07 ноября 2011 года свидетельство 44 № 000789598.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила **22** человек.

Основной вид деятельности Общества: деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта.

Общество осуществляло деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта, направленную на получение доходов на протяжении всего 2025 года.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет **10000** рублей.

ООО «Арт-Транс» является малым предприятием.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от оказания услуг, признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от реализации за 2025 год составили – **43684395,30 рублей**, прочие доходы – **0** рублей.

Выручка в сравнении с 2024 годом увеличилась на 4,29% или на **1796463,30** рубля, ввиду небольшого увеличения стоимости оказанных услуг.

Прочие доходы в 2025 году составили **0 руб.**

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг) с распределением пропорционально удельному весу выручки от реализации. Управленческие расходы в сравнении с 2024 годом увеличились на 12,38% или на **693533,74** рублей.

Расходы, связанные с реализацией по основному виду деятельности за 2025 год составили **39458026,51 руб.** (без НДС)

Расходы в сравнении с 2024 годом увеличились на 8,39% или на **3054743,24** рубля.
Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 39458026,51 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году составил 4231852,79 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 4134042 руб.

5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила – 181651,37 руб.
- для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила – 92325,82 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса - для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 89325,55 рублей представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- 58000 руб. премии за счет чистой прибыли, материальная помощь сотрудникам организации;
- 4320 руб. подарки с НДС детям сотрудников и другие;
- 27005,55 руб. прочие расходы.

6. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила- 4134042 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 1033510 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 3011206,67 руб.

Сумма условного дохода отраженного в бухгалтерском учете составила – 602241,34 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили – 22331,39 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 1033510,75 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

7. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12. 2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 130 от 31 декабря 2013 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды списывается единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- расходы на ГСМ и материалы;
- заработная плата основных рабочих (водителей);
- отчисления от заработной платы;
- расходы на аренду;
- расходы по обязательному страхованию транспортных средств;
- расходы на спецодежду.
- услуги сторонних организаций;

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 .

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями

признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Генеральный директор Антонова В.В. _____
(подпись)

Главный бухгалтер Антонова В.В. _____
(подпись)