Общество с ограниченной ответственностью «А1»

ИНН 5503242492
КПП 550101001
ОГРН 1135543020128

Юридический адрес:
644110, Омская область, г. Омск,
ул. Малиновского, д. 13, кв. 17

Пояснительная к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «А1» было создано в 2013 году. Компания находится в г. Омске. Под руководством генерального директора Максимова Павла Владимировича, компания активно и уверенно развивается благодаря правильному курсу управления и организации работы.

Одними из основных направлений работы были строительство и деятельность, связанная с торговлей, обслуживанием различного оборудования. Проводилась работа в целях исполнения государственного оборонного заказа с заказчиком Акционерное общество «Государственный космический научно-производственный центр имени М.В. Хруничева» (АО «ГКНПЦ им. М.В.Хруничева») по поставке и налаживанию промышленного оборудования.

ООО «А1» уже несколько лет осваивает направление деятельности, связанное с осуществлением деятельности по пассажирским перевозкам. В период с 2021 года в лизинг было приобретено 31 ед. техники, а именно пассажирские автобусы.

С 2024 года основным видом экономической деятельности ООО «А1» является деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 49.39). Проведена работа по получению лицензии на осуществление деятельности по самостоятельным пассажирским перевозкам. Заключены два Муниципальных контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автобусами по регулируемым тарифам.

Согласно заключенным контрактам ООО «А1» в период с 01 января по 31 декабря 2025 года выполняло работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автобусами по регулируемым тарифам по маршрутам, предусмотренным Реестром муниципальных маршрутов регулярных перевозок в границах города Омска, утвержденным Приказом директора департамента транспорта Администрации города Омска от 23.03.2016 № 21.

ООО «А1» относиться к субъектам малого предпринимательства. Система налогообложения – Общая. Уставной капитал составляет 15 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником ООО «А1» является Максимов Павел Владимирович, доля участия – 100%. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Максимов Павел Владимирович (Решение № 9 от 07.08.2025 года, срок полномочий 5 лет). Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права ООО «А1» на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Сумма по строке 060 «Итого прибыль (убыток)» листа 02 декларации по налогу на прибыль за 2025 год больше суммы по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах. Расхождение связано с тем, что прибыль для целей налогообложения и бухгалтерская прибыль определяются по-разному. ООО «А1» имеет в лизинге основные средства. С 2022 года, предмет лизинга амортизируется в общеустановленном порядке только собственником-лизингодателем. В налоговом учете Лизингополучателя лизинговое имущество не включается в состав амортизируемого вне зависимости от условий договора. Лизинговые платежи учитываются Лизингополучателем при налогообложении как при обычной аренде. В бухгалтерском учете в расходах учитывается амортизация, которая рассчитывается исходя из суммы лизинговых платежей без НДС и срока предполагаемого использования предмета лизинга. В 2025 году имело место временное владение и пользование транспортными средствами в количестве 18 шт. в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) для предпринимательских целей ООО «А1», а именно для работы на регулярных маршрутах городских перевозок в рамках муниципальных контрактов на период 2025 года. В связи с тем, что в 2026 год ООО «А1» не осуществляет пассажирские перевозки в связи с окончанием действия контрактов в декабре 2025 года, необходимости в использовании данных транспортных средств не имелось. В связи с указанными обстоятельствами в 4 квартале 2025 года транспортные средства были возвращены Лизингодателю с перенаймом новому лизингополучателю. В рассматриваемой ситуации Лизингополучатель (ООО «А1») не обладает правом собственности на объект лизинга. Соответственно, передача прав по лизингу другому Лизингополучателю не является реализацией объекта лизинга. Для целей налога на прибыль старый Лизингополучатель, а именно ООО «А1» не учитывает в налоговых расходах часть остаточной стоимости ППА, списываемую в бухучете в состав прочих расходов (строка 2350).

Соответственно, размер признанных расходов в БУ и НУ будет разный.

В хозяйственной жизни организации в 99,99% декларация по налогу на прибыль и ОФР не совпадают. Потому что в БУ мы учитываем все доходы и все расходы. И считаем финансовый результат по деятельности. А в НУ мы берем доходы и расходы по НК РФ, а там ограниченный список и свои правила учета.

Генеральный директор ООО «А1» _____ **П.В. Максимов**