

Общество с ограниченной ответственностью "ТРАНСПОРТНО-ЭКСПЕДИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ МИШКА"

(ООО "ТЭК МИШКА")

за 2025 год

1. Общие сведения

ООО "ТЭК МИШКА"

Место нахождения (адрес): 427027, Удмуртская Республика, м.о. Завьяловский Район, с Вараксино, здание 27, этаж 2, помещение 1.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 49.41 — Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Численность персонала: Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 5 человек.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Учетной политикой Общества.

3. Пояснения к показателям отчетности (расхождения между налоговым и бухгалтерским учетом)

В отчетном периоде выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и налогового учета по налогу на прибыль.

В Отчете о финансовых результатах отражены следующие показатели:

Расходы по бухгалтерскому учету: 17 435 304,02 руб.

Расходы, признанные для целей налогообложения прибыли: 18 597 680 руб.

Расхождения в сумме 1 162 375,98 руб. возникли в связи с различиями в порядке признания расходов по договорам лизинга (финансовой аренды) транспортных средств. Указанные разницы классифицируются как налогооблагаемые временные разницы согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и нормами Российского законодательства, порядок признания лизинговых платежей в бухгалтерском и налоговом учете различается:

В бухгалтерском учете: Расходы по лизингу признаются в составе текущих затрат равномерно в сумме лизинговых платежей, причитающихся к уплате в отчетном периоде, на основании графика лизинговых платежей (п. 5, 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

В налоговом учете: В соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ (ст. 264, ст. 269, ст. 272 НК РФ), лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, амортизация по нему начисляется с применением повышающего коэффициента (если это предусмотрено договором). Расходы в виде лизинговых платежей за минусом суммы амортизации по такому имуществу признаются в составе прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. Указанные особенности привели к тому, что сумма расходов, признаваемых в налоговом учете в текущем периоде, превысила сумму расходов, признаваемых в бухгалтерском учете.

Возникшие налогооблагаемые временные разницы привели к формированию отложенного налогового обязательства (ОНО), что отражено в соответствующих строках отчетности в порядке, установленном ПБУ 18/02.

4. Сведения о составе и стоимости лизингового имущества

По состоянию на отчетную дату на балансе Общества учтены транспортные средства, полученные в лизинг. Остаточная стоимость предметов лизинга отражена в составе внеоборотных активов в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

5. Сведения о существенных событиях после отчетной даты

Существенных событий (хозяйственных операций) после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации или результаты ее деятельности за отчетный период, не произошло.

6. Сведения об аудите и утверждении отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.

Факт проведения аудита: [Указать: проведен / не проведен].

Наименование аудиторской организации: [Указать, если есть].

ИНН / ОГРН аудитора: [Указать, если есть].

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется общим собранием участников Общества в сроки, установленные уставом и законодательством.

Руководитель _____ [Расшифровка подписи]