



Общество с ограниченной ответственностью
Предприятие «БАРОМЕТР»
(ООО Предприятие «БАРОМЕТР»)

105318, Москва ул. Тацкая, 19, корп.3, этаж 3, пом. 307
Тел./факс: (495) 133-62-89, e-mail: info@p-barometr.ru
ОКПО 17712851, ОГРН 1037739311070, ИНН/КПП 7719034450/771901001

23.03.2021 г. № 18

Для предоставления по месту
требования

Г

Г

Пояснительная записка

ООО «Предприятие «БАРОМЕТР» , является микро предприятием, списочная численность составляет 15 человек. Основной вид деятельности научно-производственная. ОКВЭД 72.19. ПБУ 18/02 не применяется.

В связи с окончанием выполнения НИОКР, предназначенного для продажи п. 10 ст. 262 НК РФ, имеется расхождение в размере 1 581 411-98 руб. между суммами стр. 030 и стр. 040 листа 2 Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год (сумма 21 382 014 руб. 24 коп.) и суммами стр.2120 и стр. 2350 Отчета о финансовых результатах (упрощенная форма) за 2020 год сумма (22 963 426 руб.22 коп.), что обусловлено различиями в датах признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. А также непризнания части расходов для целей налогового учёта и различиями в начислении амортизации для целей бухгалтерского и налогового учёта:

В части даты признания косвенных расходов, относящихся к выполнению НИОКР, в налоговом учете сумма 952 603 руб. 07 коп. принята в издержках того периода, когда они осуществлены в 2019 году (п. 2 ст. 318, п. 1 ст. 272 НК РФ). В бухгалтерском учете, эти затраты были приняты к учету в 2020 году, в периоде реализации изделия, полученного по итогам НИОКР.

В части сумм непризнанных для целей налогового учета в сумме 685 829 руб. 55 коп., ст.270 НК РФ.

В части суммы, 57 020 руб. 64 коп. начисления амортизации основных средств в Отчете о финансовых результатах указаны данные бухгалтерского учета, а в Декларации по налогу на прибыль указаны данные налогового учета.

Так же в 2020 году произошло увеличение Уставного капитала на 90 000 руб. 00 коп.

Генеральный директор

С. Б. Курсин