ООО «СИМБИРСКТЕХСЕРВИС»

432071,Ульяновская область,город Ульяновск,
улица Федерации, дом 25 , помещение 41

ИНН/КПП 7325134955/732501001 ОГРН 1157325001481

тел./факс (8422) 44-62-62 , 44-71-68
npo_sts07@mail.ru
zaptali@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021г.

ООО «СИМБИРСКТЕХСЕРВИС» , являясь микропредприятием , на основании Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г №402-ФЗ (ст.6 п.4) не применяет ПБУ 18/02.

Расхождения в показателях Декларации по налогу на прибыль и Отчета о финансовых результатах за 2021г возникли в результате того , что в Декларации по налогу на прибыль отражены данные налогового учета , а Отчет о финансовых результатах составлен на основании данных бухгалтерского учета :

1. Приобретённый ноутбук , стоимостью 77366,67руб , включенный во Вторую группу амортизируемых в соответствии с БУ основных средств , введен в эксплуатацию 22.12.2020г. В соответствии же с п.1 ст. 256 НК РФ ОС , стоимостью до 100000руб, списываются сразу на затраты по НУ. В результате сумма 77366,67руб была включена в налоговые расходы Декларации по налогу на прибыль в стр. 030 Листа 02 за 2020г, а в Отчет о финансовых результатах ежемесячная бухгалтерская амортизация включена , начиная с 01.01.2021г , в сумме 37136,04рублей.
2. Материальная помощь работникам за 2021г в сумме 16000руб включена в бухгалтерские расходы Отчета о финансовых результатах за 2021г . В Декларацию по налогу на прибыль за 2021г в соответствии с НК РФ эта сумма не включена .
3. В июле 2021г были приобретены НМА - исключительные права на результаты интеллектуальной собственности (разработка сайта) стоимостью 40000рублей . Расход от списания НМА отражен в БУ по сч.91 «Прочие доходы и расходы» в момент списания НМА. В НУ списанная стоимость НМА отражена в Декларации по налогу на прибыль по стр.030 Лист 02.

В итоге приводим в соответствие данные Декларации по налогу на прибыль и Отчета о финансовых результатах за 2021г :

Наименование показателя	Отчет о финансовых результатах (БУ) в тыс.руб.	Декларации по налогу на прибыль (НУ) в тыс.руб.
Выручка	10788	10788
Расходы по обычной деятельности	(10221)	(10221-37+40=10224)
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	-	
Прочие расходы	(91)	(91-16-40=35)
Налоги на прибыль (доход)	106	106
Чистая прибыль	370	-

Директор ООО «СИМБИРСКТЕХСЕРВИС» В.В.Малкин