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 2022г.

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 2022г 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. На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, учетной политики на 2022 год, проведенной инвентаризации дебиторской задолженности от 30.12.2022 в бухгалтерском учете был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 138785рублей. В налоговом учете резерв не создавался.
2. Материальная помощь работникам за 2022г в сумме 20000руб включена в бухгалтерские расходы Отчета о финансовых результатах за 2022г . В Декларацию по налогу на прибыль за 2022г в соответствии с НК РФ эта сумма не включена .
3. В 3 квартале 2022г в бухгалтерском учете было произведено списание НДС , не подтвержденного с/ф поставщика , в сумме 162333,33руб. В налоговом учете указанная сумма в расходы не принята.

В итоге приводим в соответствие данные Декларации по налогу на прибыль и Отчета о финансовых результатах за 2022г :

Наименование показателя	Отчет о финансовых результатах (БУ) в тыс.руб.	Декларации по налогу на прибыль (НУ) в тыс.руб.
Выручка	11184	11184
Расходы по обычной деятельности	(10802)	(10802)
Проценты к уплате		
Прочие доходы	12	12
Прочие расходы	(412)	(412-139-20-162=91)
Налоги на прибыль (доход)	(61)	61
Чистая прибыль (убыток)	(79)	