

В ИФНС России по Ульяновской области
г.Ульяновска

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТК СВЕТОТЕХНИКА» на основании ч.1 ст.4 Федерального Закона от 24.07.2007г. № 209-ФЗ относится к субъектам малого предпринимательства.

1. 100% доли в уставном капитале принадлежит физическому лицу.
- 2* Средняя численность работников за 2022г составляет 9 человек.

При сопоставлении данных налогового и бухгалтерского учета по итогам 12 месяцев 2022г. на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 12 месяцев 2022г. (далее по тексту - Декларация) и Отчета о финансовых результатах Бухгалтерской отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2022г. (далее по тексту - Отчет) имеются расхождения в суммах доходов на сумму возврата товара реализованного в прошлом году :

- выручка от реализации покупных товаров – 87 443,0 тыс. руб.
(стр. 2110 Отчета – 87 443,0 тыс.руб и стр. 010 Декларации (прил.1 к листу 02) - 89 346,0 тыс.руб. минус стр.300 Декларации (прил.2 к листу 02) – 1 903,0 тыс.руб.;
- доход от реализации основных средств – 986,7 тыс.руб.
- прочий доход – 9,8 тыс.руб.:
- Возврат части страх.премии по договору страхования транспортного средства – 9,8 тыс.руб.(стр.100 Декларации (прил.1 к Листу02) и стр.2340 Отчета).

Так же имеются расхождения в суммах расходов, уменьшающих сумму доходов Декларации и расходов в бухгалтерском учете Отчета .

Данные расхождения связаны :

- с приобретением нашей организацией транспортного средства по договорам лизинга: автомобиль LADA VESTA (договор №Р19-00104-ДКП от 14.01.2019г. с АО «ВЭБ-лизинг» филиал АО «ВЭБ-лизинг» в г.Ульяновске),

Согласно условиям договора, автомобиль учитывается на балансе лизингополучателя.

В соответствии с п.п. 10 п.1 ст.264 НК РФ лизинговые платежи за принятое в лизинг имущество относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. В то же время в бухгалтерском учете лизинговые платежи не признаются расходами, поскольку составляют балансовую стоимость объекта основных средств, учтенного на балансе лизингополучателя. Первоначальная стоимость автомобиля в налоговом и бухгалтерском учете также отличается, что приводит к разнице в суммах начисленной амортизации.

- с реализацией транспортного средства, проданного с убытком,
- с возвратом нам товара, реализованного в прошлом году.

В результате вышеуказанных обстоятельств возникает разница в суммах расходов в налоговом и бухгалтерском учете, и имеются расхождения финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете.

Также в 2022г. были произведены расходы, не учитываемые в целях налогообложения при определении налоговой базы по налогу на прибыль (ст.270 НК РФ).

С уважением,
Директор ООО «ТК СВЕТОТЕХНИКА»



Белов А.А.