



Общество с ограниченной ответственностью «ИСКРА»

ИНН 5032334703 / КПП 503201001 / ОГРН 1215000111545

143180, Московская обл, г.о. Одинцовский, г Звенигород, ул Почтовая, д. 8, ком. 607
р/сч 40702810102620008602 в АО "Альфа-Банк" г. Москва, БИК 044525593, кор/сч 30101810200000000593
Тел.: 8-915-385-02-70 E-mail: iskra_avtonerud@mail.ru

Исх. № 30/03 от 30.03.2023
На вх. № _____ от _____

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к Отчету о финансовых результатах ООО "ИСКРА" за 2022 год

В Отчете о финансовых результатах расходы по обычной деятельности за 2022 год по стр. 2120 составляют – 89.644.955 руб. (89.645 тыс. руб.)

В декларации по налогу на прибыль за 2022 год расходы по стр. 030 Листа 02 "Расчет налога" составляют – 92.894.681 руб.

Данное расхождение образовалось в связи с приобретением в лизинг грузовых автотранспортных средств, поэтому расходы в налоговом учете превысили расходы в бухгалтерском учете.

В налоговом учете в 2022 году в качестве расхода учтен лизинговый платеж в размере 7.123.713 руб. (пп.10 п.1 ст.264 Налогового кодекса РФ; п.4 ст.28 Федерального закона № 164-ФЗ от 29.10.1998 "О финансовой аренде (лизинге)"), в то время как в бухгалтерском учете в качестве расхода учтена только амортизация грузовых автотранспортных средств приобретенных в лизинг в 2022 году в размере 3.873.987 руб. (п.17 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

Указанная ситуация соответствует обычаям лизинговых сделок (п.1 ст.5 Гражданского кодекса РФ).

Генеральный директор
ООО "ИСКРА"

/ Басыров Ришат Ринатович /