



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. № 28/03 от 28.03.2024
На вх. № от

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к Отчету о финансовых результатах ООО "ИСКРА" за 2023 год

В Отчете о финансовых результатах расходы по обычной деятельности за 2023 год по стр. 2120 составляют – 50.116.137 руб. (50.116 тыс. руб.); по стр. 2350 составляют – 108.493 руб. (108 тыс. руб.). Итого расходов – 50.224.630 руб.

В декларации по налогу на прибыль за 2023 год расходы по стр. 030 Листа 02 "Расчет налога" составляют – 50.393.024 руб; по стр. 040 Листа 02 "Расчет налога" составляют – 36.480 руб. Итого расходов – 50.429.504 руб.

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

1) В налоговом учете в 2023 году в качестве расхода учтен лизинговый платеж в размере 5.286.001 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 2023 году в качестве расхода учтена только амортизация права пользования активом (ППА) грузовых автотранспортных средств, приобретенных в лизинг в 2022 году в размере 4.226.167 руб. (п.17 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

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

2) За Декабрь 2023 г. часть документов по услугам не была вовремя предоставлена поставщиками, в связи с этим они вошли только в расходы по бухгалтерскому учету, а в налоговый учет не вошли.

В связи с вышеизложенным разница НУ и БУ в расходах составляет – 204.874 руб.

Генеральный директор
ООО "ИСКРА"

/ Басыров Ришат Ринатович /