

Поступление (акты, накладные, УПД)

Контрагент	Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Счет-фактура	Вид операции	Дата вх	Номер вх
Универсальная лизингов	05-05-2020	0000-0000063	Универсальная лизингов	3 054 212.40	Проведен	Услуги лизинга	05-05-2020	
Универсальная лизингов	05-06-2020	0000-0000098	Универсальная лизингов	504 212.40	Проведен	Услуги лизинга	05-06-2020	
Универсальная лизингов	05-07-2020	0000-000101	Универсальная лизингов	504 212.40	Проведен	Услуги лизинга	05-07-2020	
Универсальная лизингов	05-08-2020	0000-000124	Универсальная лизингов	504 212.40	Проведен	Услуги лизинга	05-08-2020	
Универсальная лизингов	05-09-2020	0000-000162	Универсальная лизингов	504 212.40	Проведен	Услуги лизинга	05-09-2020	
Универсальная лизингов	05-10-2020	0000-000187	Универсальная лизингов	504 212.40	Проведен	Услуги лизинга	05-10-2020	
Универсальная лизингов	05-11-2020	0000-000214	Универсальная лизингов	504 212.40	Проведен	Услуги лизинга	05-11-2020	
Универсальная лизингов	22-12-2020	0000-000247	Универсальная лизингов	12 437 824.56	Проведен	Услуги лизинга	22-12-2020	

Аларина Л

Аларина ЛВ

Приложение 2

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ СОГЛАШЕНИЕ № _____
К договору финансовой аренды (лизинга) № 204п-20/Л от 19 марта 2020г.

«04» декабря 2020 г.

Акционерное общество «Универсальная лизинговая компания», именуемое в дальнейшем «Лизингодатель», в лице генерального директора Губкина Вадима Владимировича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМДОРСТРОЙ», именуемое в дальнейшем «Лизингополучатель», в лице генерального директора Амбаряна Камо Сетраковича, действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящее Дополнительное соглашение о нижеследующем:

1. Предмет договора.

1. В связи с досрочным выкупом Предмета лизинга общая сумма лизинговых платежей, выплачиваемая Лизингополучателем в период действия настоящего договора, пересчитана и составляет 18 517 311,36 (Восемнадцать миллионов пятьсот семнадцать тысяч триста одиннадцать) рублей 36 копеек, в том числе НДС - 3 086 218,56 рублей.

2. В связи с досрочным выкупом Предмета лизинга читать Приложение № 1 к договору финансовой аренды (лизинг) № 204п-20/Л от 19 марта 2020г. в новой редакции (Приложение № 1 к настоящему Дополнительному соглашению).

3. Остальные пункты Договора оставить без изменений.

4. Настоящее Соглашение вступает в силу с момента подписания и действует в течение всего срока действия Договора.

2. Адреса и банковские реквизиты Сторон.

Лизингодатель: Акционерное общество «Универсальная лизинговая компания»

Юридический адрес: 140002, Московская область, город Люберцы, улица Колхозная, дом 8А, помещение №5, офис 31.

Тел.+7(499)112-07-67

Адрес обособленного подразделения: 680028, город Хабаровск, улица Тургенева, дом 96, строение 1, помещение 16.

Тел. +7 (4212) 42 33 20 e-mail: na.arharova@ulk.ru, leasing@ulk.ru .

Банковские реквизиты: р/с 40701810270000100050 в банке ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г. ХАБАРОВСК, к/с 30101810600000000608, БИК 040813608.

ИНН 2721084628, КПП 502701001, ОКПО 55939193, ОКВЭД 64.91

Лизингополучатель: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМДОРСТРОЙ»

Юридический адрес: 680013, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Специалистов, д.18, корпус А

Почтовый адрес: 680013, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Специалистов, д.18, корпус А

Контактные телефоны: 8 4212 666 022, e-mail: buh_stroy2018@mail.ru

Банковские реквизиты: р/с 40702810600220005251 в банке ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО «МТС-БАНК» Г. ХАБАРОВСК, к/с 30101810700000000838, БИК 040813838

ИНН 2721216923, КПП 272101001, ОКПО 32192455, ОКВЭД 42.11

От Лизингодателя:

Губкин В. В. _____

От Лизингополучателя:

Амбарян К. С. _____



Амбарян К. С.
1

Асфальтоукладчик

По договору стоимость - 20 701 646,40 (НДС 3 450 274,40) = 17 251 372,00

В Нал.учете стоимость форме ОС1 = 14 166 666,67 без лизинг платежей

срок амортизации - 61 мес

Принят 13.04.2020

По факту - 18 517 311,36 (НДС 3 086 218,56) = 15 431 092,80

Амортизация 61 месяц

2020 год	Амортизация БУ от 17251372,00	Амортизация БУ ВЕРНО	Амортизация БУ СТОРНО	Амортизация НУ от 14166666,67	Лизинговый платеж			Расход в декларации по НП (Аморт НУ+ (Лиз Плат- Аморт НУ))
					без НДС	НДС	Общая с НДС	
апрель								
май	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	2 545 177,00	509 035,40	3 054 212,40	2 545 177,00
июнь	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	420 177,00	84 035,40	504 212,40	420 177,00
2 кв	565 618,76	505 937,46	59 681,30	464 480,88	2 965 354,00	593 070,80	3 558 424,80	2 965 354,00
июль	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	420 177,00	84 035,40	504 212,40	420 177,00
август	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	420 177,00	84 035,40	504 212,40	420 177,00
сентябрь	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	420 177,00	84 035,40	504 212,40	420 177,00
3 кв	848 428,14	758 906,19	89 521,95	696 721,32	1 260 531,00	252 106,20	1 512 637,20	1 260 531,00
октябрь	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	420 177,00	84 035,40	504 212,40	420 177,00
ноябрь	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	420 177,00	84 035,40	504 212,40	420 177,00
декабрь	282 809,38	252 968,73	29 840,65	232 240,44	10 364 853,80	2 072 970,76	12 437 824,56	10 364 853,80
4 кв	848 428,14	758 906,19	89 521,95	696 721,32	11 205 207,80	2 241 041,56	13 446 249,36	11 205 207,80
ИТОГО	2 262 475,04	2 023 749,84	238 725,20	1 857 923,52	15 431 092,80	3 086 218,56	18 517 311,36	15 431 092,80

Примечание 3

Анжелика МВ

Каток

По договору стоимость - 4 811 365,52 (НДС 801 894,28) = 4 009 471,24
 В Нал.учете стоимость форме ОС1 - 3 604 166,67 без лизинг платежей
 срок амортизации - 61 мес
 Принят 17.03.2020

2020 год	Амортизация БУ от 4009471,24	Амортизация НУ от 3604166,67	Лизинговый платеж			Расход в декларации по НП (Аморт НУ+ (Лиз Плат- Аморт НУ))
			без НДС	НДС	Общая с НДС	
март						
1 кв	0	0	0	0	0	0
апрель	65729,04	59084,7	2 030 264,14	406 052,83	2 436 316,97	2 030 264,14
май	65729,04	59084,7	154 174,11	30 834,82	185 008,93	154 174,11
июнь	65729,04	59084,7	144 055,54	28 811,11	172 866,65	144 055,54
2 кв	197 187,12	177 254,10	2 328 493,79	465 698,76	2 794 192,55	2 328 493,79
июль	65729,04	59084,7	142 654,84	28 530,97	171 185,81	142 654,84
август	65729,04	59084,7	136 818,55	27 363,71	164 182,26	136 818,55
сентябрь	65729,04	59084,7	127 060,62	25 412,13	152 472,75	127 060,62
3 кв	197 187,12	177 254,10	406 534,01	81 306,81	487 840,82	406 534,01
октябрь	65729,04	59084,7	124 891,86	24 978,37	149 870,23	124 891,86
ноябрь	65729,04	59084,7	115 381,83	23 076,37	138 458,20	115 381,83
декабрь	65729,04	59084,7	112 685,29	22 537,06	135 222,35	112 685,29
4 кв	197 187,12	177 254,10	352 958,98	70 591,80	423 550,78	352 958,98
ИТОГО	591 561,36	531 762,30	3 087 986,78	617 597,37	3 705 584,15	3 087 986,78

Принято 4

Александр МБ

Приложение 5

Руководителю ИФНС России по
Центральному району г.Хабаровска
от генерального директора
ООО «ПромДорСтрой»
К.С.Амбаряна

Расшифровка стр 130 Приложение 2 к Листу 02 за 1 кв. 2020 г.

Аренда помещения под офис	59 400,00
Амортизация в НУ по Экскаватор погрузчик	564 166,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	537,17
Общехозяйственные расходы	1 338,60
Оплата труда	59 685,71
Страховые взносы	17 905,72
Транспортный налог	437,00
Прочее	7 500,00
ИТОГО	710 970,2 руб.

По стр. 040 Внереализационные расходы заложено – 116 975,00 руб – услуги банка: комиссия за выдачу гарантии; расходы за ведение р/с

Расшифровка стр 130 Приложение 2 к Листу 02 за 2 кв. 2020 г.

Автомобильные ТМЦ	3 852,75
Канцелярские расходы	48 308,00
ТМЦ	2 382 667,43
Программное обслуживание	20 200,00
Услуги спецтехники (сторонние)	1 779 166,67
Ремонт, изготовление, погрузка	673 040,20
Аренда помещения под офис	164 400,00
Банковская гарантия	535 852,53
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5 194,36
Общехозяйственные расходы	2 260,20
Оплата труда	577 150,71
Страховые взносы	145 315,73
Транспортный налог	1 995,00
Амортизация в НУ по Экскаватор погрузчик только амортизация НУ	940 277,06
Амортизация в НУ по Каток (амортизация НУ + лизинговый платеж – амортизация НУ)	2 328 493,79
Амортизация в НУ по Асфальтоукладчик (амортизация НУ + лизинговый платеж – амортизация НУ)	2 965 354,00
ИТОГО	12 573 528,43

По стр. 040 Внереализационные расходы заложено – 151 117,00 руб – услуги банка: комиссия за выдачу гарантии; расходы за ведение р/с + госпошлина (26 128,00 руб.)

продолжение следует

Расшифровка стр 130 Приложение 2 к Листу 02 за 3 кв. 2020 г.

Амбаряна К.С.

Автомобильные ТМЦ	4 705,50
Аренда помещения под офис	269 400,00
Банковская гарантия	535 852,53
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8 869,46
Общехозяйственные расходы	3 070,20
Оплата труда	985 496,16
Страховые взносы	248 189,97
Транспортный налог	3 553,00
Услуги сторонние ремонт, изготовление, погрузка	4 530 474,83
Канцелярские расходы, товары, мебель, обслуживание ПК	60 494,00
Амортизация в НУ по Экскаватор погрузчик только амортизация НУ	940 277,06
Амортизация в НУ по Каток (амортизация НУ + лизинговый платеж – амортизация НУ)	2 735 027,80
Амортизация в НУ по Асфальтоукладчик (амортизация НУ + лизинговый платеж – амортизация НУ)	4 225 885,00
ТМЦ	16 969 520,56
Программное обслуживание	182 283,33
Услуги спецтехники	7 960 304,16
ИТОГО	39 663 403,56

По стр. 040 Внебюджетные расходы заложено 926 398,00руб – штраф от заказчика - 54 725,98
, пеня бюджету - 194 128,56, госпошлина (26 128,00 руб.), услуги банка: комиссия за выдачу гарантии –
627 527,24 - комиссия банка прочая – 23 888,02;

Расшифровка стр 130 Приложение 2 к Листу 02 за 4 кв. 2020 г.

Автомобильные ТМЦ	11 697,47
Аренда помещения под офис	374 400,00
Банковская гарантия	535 852,53
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	11 270,30
Общехозяйственные расходы	3 880,20
Оплата труда	1 252 256,16
Страховые взносы	316 897,47
Транспортный налог	5 596,00
Услуги сторонние ремонт, изготовление, погрузка	4 054 487,09
Канцелярские расходы, товары, мебель, обслуживание ПК	69 844,00
Амортизация в НУ по Экскаватор погрузчик только амортизация НУ	940 277,06
Амортизация в НУ по Каток (амортизация НУ + лизинговый платеж – амортизация НУ)	3 087 986,78
Амортизация в НУ по Асфальтоукладчик (амортизация НУ + лизинговый платеж – амортизация НУ)	15 431 092,80
Амортизация в НУ по FAW	250 000,00
ТМЦ	42 586 069,58
Программное обслуживание	215 783,33
Услуги спецтехники	9 346 095,23
Прочее	5 700,00
ИТОГО	78 499 186,00

По стр. 040 Внебюджетные расходы заложено – 1 066 857,00 руб – штраф от заказчика - 54 725,98
, пеня бюджету - 194 128,56, штраф гибдд – 1500,00, услуги банка: комиссия за выдачу гарантии –
752 526,58 - комиссия банка прочая – 37 847,88; расходы за ведение р/с + госпошлина (26 128,00 руб.)

Главный бухгалтер ООО «ПромДорСтрой»

Тел: 8-962-220-96-29



Агапкина Л.В.

Исх. № 2
«10» февраля 2021 г.

Руководителю ИФНС России по
Центральному району г.Хабаровска
от генерального директора
ООО «ПромДорСтрой»
К.С.Амбаряна

Пояснительная записка к Декларации по Налогу на прибыль
и Бухгалтерскому балансу за 2020 год

При проверке Бухгалтерского баланса и Декларации по налогу на прибыль на год 2020 имеет место расхождение : сумма стр. 2120,2330,2350 и сумма стр.030,040 Л,02 НД по прибыли равняется (65805 – 79566) 13 761 т.р.

Данная разница обусловлена наличием в налоговом учете расходов по лизинговым платежам (пп.10 п. 1 ст. 264 НК РФ; письмо Минфина РФ от 29.03.2006 № 03-03-04/1/305), а в бухгалтерском учете (п.9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 № 15) расходами являются только амортизация предмета лизинга.

На сегодняшний день у ООО «ПромДорСтрой» числится следующее оборудование:

Наименование	Дата постановки	Дата выкупа	Стоимость с НДС (руб.)	Стоимость в НУ/БУ без НДС (руб.)
Экскаватор (лизинг)	31.05.2018	16.05.2019	5 435 138,00	4 513 329,66/4 606 049,31
Каток (лизинг)	17.03.2020	20.03.2022	4 811 365,52	3 604 166,67 / 4 009 471,24
Асфальтоукладчик (лизинг)	13.04.2020	22.12.2020 досрочный выкуп	20 701 646,40 досрочный выкуп ОС, далее цена 18 517 311,36	14 666 666,67/ 17 251 372 после выкупа 15 431 092,80
ФАЗ автомобиль-запчасть	30.11.2020	Собственные средства	250 000,00 без НДС	250 000,00 / 250 000,00 без НДС
ОПТИМА автомобиль-седан	15.12.2020	Собственные средства	2 207 900,00	1 839 916,67 / 1 839 916,67
Фреза (лизинг)	05.02.2021	05.01.2024	17 171 707,44	11 666 666,67 / 14 309 756,20

По асфальтоукладчику в декабре 2020 г. был досрочный выкуп, сумма лизингового платежа составила 10 364 853,80 (без НДС) на основании данного факта руководство приняло решение прибегнуть ко второму варианту принятия к учету ОС:

1 вариант - принятая к учету первоначальная стоимость лизингового ОС, а так же сумма начисленной по нему амортизации при выкупе не изменяются, а возникшая разница по расчетам с лизингодателем отражается в составе прочих доходов лизингополучателя, п.14 ПБУ 6/01. Данную трактовку подтверждает и НК п.2 ст. 257 «Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств»

2 вариант – дабы избежать последствий при расчете налога на прибыль, после досрочного выкупа лизингового оборудования, первоначальная стоимость была изменена, по фактически произведенным расходам, путем сторнирующих проводок в программе 1С, п.8 ПБУ 6/01 закреплено, что первоначальная стоимость собственных ОС, приобретенных за плату, признаётся суммой фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Таким образом имущество, выкупленное из финансовой аренды в собственность, должно приниматься к бухгалтерскому учету по сумме фактически произведенных расходов на покупку. В целях прозрачности учета, а так же единого понимания методики бухгалтерского учета ООО «ПромДорСтрой» всех заинтересованных лиц прилагаем к Пояснительной записке Приложение:

1. Список Лизинговых платежей по асфальтоукладчику
2. Доп. Соглашение о досрочном выкупе асфальтоукладчика
3. Таблица расчета амортизации по Асфальтоукладчику
4. Таблица расчета амортизации по Катку
5. Расшифровка статей расходов в Декларациях по налогу на прибыль за 1,2,3,4 кв. 2020 г.

Генеральный директор
ООО «ПромДорСтрой»



К. С. Амбарян

Исполнитель Агапкина Л.В. 8-962-220-96-29