

Пояснительная Записка к Бухгалтерской отчетности и Отчету о финансовых результатах
За 2020 год

Сообщаем Вам, что ООО «Аэродинамика» является малым предприятием из наиболее пострадавших от коронакризиса отраслей (согласно Постановлению Правительства от 24.04.2020 № 576 и от 03.04.2020 № 434) и в связи с этим в 2020 году нами были получены:

1. Субсидия на профилактику коронавируса (дезинфекцию) в сумме 80 000 (Восемьдесят тысяч) рублей 00 копеек, которая согласно. (ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК) была включена в доходы в Декларацию по налогу на прибыль за 2020 год и в состав прочих доходов в Отчете о финансовых результатах за 2020 год. В Декларации по налогу на добавленную стоимость эта сумма в состав доходов не включалась, поэтому возникает разница между выручкой в Декларации по налогу на прибыль за 2020 год и суммарной выручкой по Декларациям по НДС за 2020 год на сумму 80 000 (восемьдесят тысяч) рублей .

2. Субсидии на заработную плату и иные расходы в связи с коронавирусом в сумме 242 600 (Двести сорок две тысячи шестьсот) рублей , которые не были включены в состав доходов по налогу на прибыль за 2020 год, (Согласно Подпункт 60 пункта 1 статьи 251 НК) , в Отчете о финансовых результатах за 2020 год включены в состав прочих доходов. В связи с этим возникает разница между показателями в Декларации по налогу на прибыль за 2020 год и Отчете о финансовых результатах за 2020 год на эту сумму.

3. ООО «Аэродинамика» имеет, подтвержденное документом из ИФНС, освобождение от уплаты налога на прибыль за 2 квартал 2020 года. Списанные суммы налога не включены в состав доходов по налогу на прибыль за 2020 год. Так как не облагаются налогами на основании подпункта 21 пункта 1 статьи 251 НК) и не включены в состав прочих доходов в Отчете о финансовых результатах за 2020 год

В бухгалтерской отчетности (стр. 1300) и Отчете о финансовых результатах (стр. 2400) за 2020 год в связи с этим возникает разница.