

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ

ООО «ЛОГО-ТЕРМ» ЗА 2020 ОТЧЕТНЫЙ ГОД

В отчетности ООО «Лого-Терм» за 2020 год имеются отклонения налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли.

На балансе ООО «Лого-Терм» числятся основные средства, приобретенные в лизинг в 2018 г. по первоначальной стоимости для целей бухгалтерского учета — 4 242 463,00 руб., для целей налогового учета — 3 673 769,00 руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам в лизинге за 2020 г. для целей бухгалтерского учета — 1 414 154,04 руб., для целей налогового учета — 836 068,44 руб., что составляет разницу — 578 085,60 руб.

Прочие расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета составили сумму 99 336 ,81 руб., для целей налогового учета — 43 069,86 руб., что составляет разницу — 56 266,95 руб.

$578\,085,60 \text{ руб.} + 56\,266,95 \text{ руб.} = 634\,352,55 \text{ руб.}$

Себестоимость продаж по БУ (стр. 2120 + стр. 2220 + стр. 2350 отчета о фин. результатах за 2020 г.) составила — 24 638 324,48 руб., по НУ (стр. 030 + стр. 040 декларации по налогу на прибыль за 2020 г.) - 24 003 971,93 руб., что составляет разницу — 634 352,55 руб.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Лого-Терм» за 2020 г. в форме №2 баланса отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 176 267,48 руб.

При составлении налоговой отчетности ООО «Лого-Терм» за 2020 г. в декларации по налогу на прибыль отражена прибыль до налогообложения (налоговая прибыль) в размере 810 620,03 руб.

$810\,620,03 - 176\,267,48 = 634\,352,55 \text{ руб.}$

Главный бухгалтер



Жидкова О.В.