

Пояснение к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Основным видом деятельности ООО «Базис» является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2020 г. – 16 человек.

ООО «Базис» является субъектом малого предпринимательства.

ООО «Базис» ведет хозяйственную деятельность с января 2017 года.

Выручка предприятия в 2020 году по сравнению с 2019 г. уменьшилась на 13 511 тыс. руб. и составила 119 160 тыс. руб. (в 2019 г. – 132 671 тыс. руб.)

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год в бухгалтерском учете получена прибыль в сумме 2 067 тыс. руб.

По данным налогового учета налоговая база составила 1 388 тыс. руб., т.е. в налоговом учете прибыль меньше на 679 тыс. руб.

Финансово-хозяйственные показатели в тыс. руб. за 2020 год:

Наименование показателя	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Отклонения
Выручка	119 160	119 160	-
Себестоимость	107 546	107 546	-
Коммерческие расходы в т. ч.	10 226	9 534	+ 692
амортизация	1 933	2 170	- 237
лизинговые платежи - амортизация	929	-	+ 929
Прочие доходы	50	50	-
Прочие расходы	50	63	- 13
Прибыль	1 388	2 067	- 679
Налог на прибыль	278	278	
Чистая прибыль		1 789	- 679

Разница в расходах объясняется различием в начислении амортизации предметов лизинга в бухгалтерском и налоговом учете.

В 2020 г. ООО «Базис» были заключены договоры лизинга на приобретение 4 погрузчиков. Лизингодатель – Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский лизинг», ИНН 7826705374.

Для целей налогового учета в расходы ежемесячно принимается амортизация предметов лизинга и часть лизингового платежа, превышающая сумму начисленной в налоговом учете амортизации (п.п.10 п. 1 ст. 264 НК РФ).

В бухгалтерском учете амортизация начисляется исходя из срока полезного использования основного средства, лизинговые платежи не учитываются.

После закрытия договоров лизинга и выкупа предметов лизинга амортизация продолжает начисляться только в бухгалтерском учете, которая не будет принята в налоговом учете.

Генеральный директор

Бубликов К.Э.