

ООО «НПП«Северо-Запад»
г. Санкт-Петербург
ИНН 7810320925

**Пояснительная записка к
бухгалтерской отчетности
ООО «НПП«Северо-Запад» за 2020 год**

1. Общая информация

- 1.1. Юридический адрес: 191025, Санкт-Петербург г, Маяковского ул, дом № 3, квартира 7
- 1.2. Дата государственной регистрации: 23.03.2004г, ОГРН 1047815016655
- 1.3. Уставный капитал общества составляет 10 000-00 рублей, полностью оплачен. Разделен на 2 (две) доли между физическими лицами.
- 1.4. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор – Кунгуров Егор Юрьевич.
- 1.5. Среднесписочная численность сотрудников за 2020г. составила 3 человека.
- 1.6. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
- 1.7. Одним из основных видов деятельности организации в 2020г. является оптовая торговля оборудованием, а также сдача в аренду движимого имущества (транспортных средств).

2. Дополнительная финансовая информация

- 2.1. Нематериальные активы у организации отсутствуют.
- 2.2. На начало 2020 г. остаточная стоимость основных средств составила 73 362 тысячи рублей. Это транспортные средства, которые сдаются в аренду.

В 2020 г. у организации образовались отложенные налоговые обязательства (отложенный налог на прибыль). Это связано с разницей в бухгалтерском и налоговом учете основных средств, полученных в лизинг. Так сумма амортизации в бухгалтерском учете составила 7 165 179 рублей. Сумма лизинговых платежей составила 13 822 515 рубля. В соотв. со ст. 264 пп.10 п.4 НК РФ, данные расходы учитываются при расчете налога на прибыль. Превышение данных расходов над начисленной в бухгалтерском учете амортизацией в сумме 6 657 336 рублей, в соотв. с ПБУ 18/02, приводит к увеличению отложенного налогового обязательства (отложенного налога на прибыль) на 1 331 468 рублей (отражается в бухгалтерском учете по кредиту 77 счета). Расходы, отраженные в декларации по налогу на прибыль ((стр.030 + стр.040 листа 02) больше расходов, отраженных в отчете о финансовых результатах (стр.2120+ стр.2210 + стр.2220 + стр.2330 + стр.2350) на сумму 6 657 336 рубля (т.е. на сумму разницы начисления расходов в бухгалтерском и налоговом учете). Поэтому в налоговом учете у организации прибыль на эту сумму меньше, а в бухгалтерском больше.

Текущий налог на прибыль, в соответствии с декларацией по налогу на прибыль, составил 104 тыс рублей. Бухгалтерская прибыль в соответствии с отчетом о финансовых результатах составила 7 176 тыс. рублей (стр.2300). Складываем отложенный налога на прибыль 1 331 тыс. рублей (стр.2412) и текущий налог на прибыль 104 тыс. рублей (стр.2411), получаем налог на прибыль 1 435 тыс. рублей (стр. 2410), что также соответствует бухгалтерскому налогу на прибыль (7 176 тыс.рублей *20%).

- 2.3. Выручка от реализации за 2020г. составила – 56 063 273 руб. Доходы от оптовой торговли составили - 48 068 954 руб. От сдачи в аренду транспортных средств -7 994 319 руб.

3. Учетная политика предприятия

- 3.1. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г. (в редакции от 04.11.2014) и иными нормативными актами.
- 3.2. Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы в организации определяются по методу начисления.
- 3.3. Начисление амортизации в бухгалтерском учете и налоговом производится линейным способом. В налоговом учете возможно применение коэффициентов ускоренной амортизации для определенных объектов основных средств в соответствии с НК РФ.
- 3.4. При списании материалов, комплектующих, в бухгалтерском и налоговом учете используется метод оценки средней стоимости единицы запасов.
- 3.5. При реализации покупных товаров стоимость приобретения в бухгалтерском и налоговом учете списывается на расходы по средней стоимости единицы товара.

Генеральный директор

25.03.2021



Кунгуров Е.Ю.