

# ООО «Пласт-Сервис плюс»

## Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Юридический адрес Общества — 344010, г. Ростов-на-Дону, ул. Красноармейская, 33б

Основной вид деятельности Общества — Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (код ОКВЭД — 46.73.6)

Численность работающих на отчетную дату — 188 человека

Исполнительный орган Общества — генеральный директор Лысаков Владимир Михайлович

Контрольный орган Обществом не предусмотрен.

2. Текущая деятельность Общества — оптовая торговля комплектующими для производства МПИ и производство металлопластиковых изделий и конструкций, а так же монтаж производимых металлопластиковых изделий.

Общество арендует нежилые помещения, строения, ангары, земельные участки, на которых размещена производственно-хозяйственная база. В собственности Общества имеется оборудование, необходимое для производства металлопластиковых изделий и автотранспортные средства.

3. Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по адресам:

- г. Ростов-на-Дону, ул. Орбитальная, 12 г
- Ростовская область, Аксайский р-он, ст-ца Мишкинская, ул. Мира, 69а
- г. Ставрополь, пр-кт Кулакова, дом 18
- г. Астрахань, ул. Красная Набережная, дом 171

4. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

5. Общество применяет общий режим налогообложения. Общество применяет ПБУ 18/02, которое регламентирует отражение разниц между налоговым и бухгалтерским учетом.

6. Учетная политика Общества для целей налогообложения на 2020 год утверждена приказом генерального директора № 114 от 29.12.2017

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом
- в бухгалтерском учете материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости, в налоговом учете —

готовая продукция учитывается по плановой (нормативной) себестоимости, материально-производственные запасы по фактической себестоимости.

- Списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг товаров определяются по отгрузке.

7. Общая суммы выручки без НДС в декларации по НДС за 1,2,3 и 4 кварталы 2020 года + операции, по которым НДС уплачивает налоговый агент + операции не подлежащие обложению НДС, составляет 774 621 626 руб. Сумма выручки по декларации по налогу на прибыль и внереализационный доход за 2020 год составляет 776 104 257 руб.

Разницу в 1 482 631 руб. составляют:

Статья доходов	Сумма (руб.)
Бонусы(премия), выплачиваемые поставщиком	1 037 379,51
Возмещение убытков к получению (уплате)	108 635,80
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	4 149,08
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	56 137,96
Курсовые разницы	858,36
Оплата Кех Екоммерц	8,00
Оплата МТС	3 263,00
Оплата Ростелеком	202,00
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	246,78
Проценты по депозитам	19 721,92
Прочие внереализационные доходы (расходы)	241 039,01
Списание Кредиторской (просроченной) задолженности	10 989,24
<b>Итого</b>	<b>1 482 630,66</b>

8. Сумма выручки по декларации по налогу на прибыль и внереализационный доход за 2020 год составляет 776 104 257 руб.. Сумма выручки по Ф-2 + прочий доход + проценты к получению составляет 776 103 191 руб. Разницу в 640 руб. составляет разница между доходами принятыми только в налоговом учете по статье доходов: разница между доходами от инвентаризации отпускного резерва 246,78 руб. и доходами принятыми только для бухгалтерского учета: возврат штрафа по НДС 137,20 руб., зачет переплаты по транспортному налогу 500 руб. (исправление ошибок по регистру расчета с бюджетом), возврат переплаты по штрафу за нарушение правил дорожного движения 250 руб. (  $137,20+500+250-246,78= 640,42$ )

9. В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство», и признаются в себестоимости продукции в качестве

расходов по обычным видам деятельности. Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована с учетом управленческих расходов.

10. Между отчетом о финансовом результате (себестоимость продаж + прочие расходы ) 768 866 924,83 руб. и декларацией по налогу на прибыль (расходы с производством и реализацией + внереализационные расходы) 768 581 614 руб. разница составляет 285 310,83 руб. Она образуется следующим образом Постоянные разницы минус отрицательные временные разницы:

Постоянные разницы в сумме 438 951,47 руб.:

Статья расходов	Сумма (руб.)
Налоги и сборы	29 328,36
НДС по списанной кредиторской задолженности	0,03
НДС не подтвержденный счет-фактурами	12 363,56
Прочие внереализационные доходы (расходы)	319 581,67
Списание выделенного НДС на прочие расходы	133,33
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	4,17
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	77 540,35
<b>Итого</b>	<b>438 951,47</b>

Временные разницы 153 640,64 руб.:

Статья расходов	Сумма (руб)
Разница связанная с различными способами оценки выбытия готовой продукции	-97 677,88
Расходы от инвентаризации отпускного резерва	-55 962,76
<b>Итого</b>	<b>-153 640,64</b>

11. В течение 2020 года осуществлена реализация металлолома, макулатуры, отходов алюминия (лом алюминия), лом свинцовых аккумуляторных батарей на общую сумму 241 429,76 руб. По данным операциям НДС уплачивает налоговый агент.

12. В 2020 году были заключены договора подряда с застройщиком, на остекление многоквартирных жилых домов. Оплата за выполненные работы произведена путем встречного заключения договоров долевого участия в строительстве, с последующим зачетом встречных однородных требований.

Налоговой базой по НДС при переуступке права требования по договорам долевого строительства является размер превышения доходов над расходами. Выручка признается на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Выручка без учета НДС от переуступки права требования по договорам долевого

участия в 2020 году составила 15 860 633 руб.

Разница финансового результата по данным декларации по налогу на прибыль и отчета о финансовых результатах вызвана особенностями ведения налогового и бухгалтерского учета.

Генеральный директор  
ООО «Пласт-Сервис плюс»



В.М.Лысаков