

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
**“СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
НОМЕР ОДИН”**
(ООО “СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ НОМЕР 1”)

107014, г. Москва, Б.Остроумовская улица, д. 10, корп.3
ИНН 7718857394, КПП 771801001

28.03.2021 № COM25-SKN1

На _____ от _____

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Строительная компания НОМЕР ОДИН» за 2020 год

Общество зарегистрировано 19.08.2011, организационно-правовая форма- Общество с ограниченной ответственностью, Код ОКВЭД 43.3- работы строительные отделочные. Применяется Общий режим налогообложения, бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормами действующего Законодательства, с применением ПБУ-18.

По результатам 2020г. Обществом были получены убытки в сумме 908 537 рублей.

Проанализировав данные бухгалтерской и налоговой отчетности поясняем, что указанная сумма убытка соответствует действительности и образуется следующим образом.

1. В 2020 году Общество владело автомобилем MITSUBISHI OUTLANDER, рег. знак Н494МЕ32. В результате ДТП автомобиль пришел в состояние, непригодное для использования в коммерческих целях организации и ООО было вынуждено продать его по цене ниже остаточной стоимости.

Убыток от реализации транспортного средства составил 309 290 рублей.

2. С 2021 г. Общество переходит на другой режим налогообложения (УСН), на основании подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ мы обязаны восстановить ранее взятый к вычету НДС по тем товарам, материалам и активам, которые остались на балансе к моменту перехода на новую систему. На конец 2020 г. У общества остались неизрасходованные материалы на сумму 785 004 рубля.

Убыток от восстановления НДС, ранее принятого к зачету составил 157 000 рублей.

3. В связи с тяжелой экономической ситуацией, сложившейся из-за пандемии коронавируса наша организация понесла материальные потери. Из-за невозможности своевременно выполнить работы по заключенным договорам (под которые и были закуплены материалы, оставшиеся на конец года) мы не смогли выполнить свои договорные обязательства перед заказчиками, и соответственно затраты на реализацию данного проекта понесли в полном объеме, а выручку за выполненные работы не получили.

Убыток от основного вида деятельности составил 442 247 рублей.

С 01.01.2021г. организация перешла с общего режима налогообложения на УСН.

В соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ применение организациями упрощенной системы налогообложения (УСН) предусматривает, в частности, их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль, следовательно, перешедшие на УСН организации ПБУ 18/02 не применяют, числящиеся на счетах бухгалтерского учета суммы отложенных налоговых обязательств и активов, сформированные организацией в период применения ПБУ 18/02, при переходе с общего режима налогообложения на УСН подлежат списанию.

При этом, учитывая, что организация будет применять ПБУ 18/02 до окончания отчетного периода (по 31.12.2021 включительно), списание (закрытие) остатка, числящегося по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в сумме 149 097 рублей на конец 2020 года, ООО «Строительная компания НОМЕР ОДИН» произвело в так называемом "межотчетном" периоде, то есть после того, как произведена реформация баланса за 2020 год и сформированы итоговые сальдо на конец отчетного

периода (включая сальдо по счету 09), и перед тем, как будут сформированы входящие сальдо на начало 2021 года (уже с учетом списания сальдо по счету 09 и изменения сальдо по счету 84).

Поскольку списание (закрытие) остатков по счетам отложенных налоговых обязательств и активов связано не с выбытием активов или видов обязательств, по которым они были начислены, а с переходом с общего режима налогообложения на УСН и прекращением применения ПБУ 18/02, списание сальдо, числящегося по дебиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» на конец 2020 года, произведено по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", так как счет 99 "Прибыли и убытки" по итогам 2020 года уже закрыт и заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списана со счета 99 "Прибыли и убытки" в Дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Такие записи в бухгалтерском учете организации свидетельствуют об изменении входящего сальдо на следующий год.

В бухгалтерском учете ООО «Строительная компания НОМЕР ОДИН» на 01.01.2021 остатка по счету 09 «Отложенные налоговые активы» нет в связи с переходом организации на УСН и прекращением применения ПБУ 18/02 и соответственно изменился начальный остаток по Дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", который составил 1 183 873,58 рублей.

Данная ситуация приведет к тому, что при заполнении бухгалтерской отчетности за 2021 год будут возникать расхождения с ранее сданной отчетностью за 2020 год.

Генеральный директор
м.п.



Игнатикова

Е.Н. Игнатикова

«28» марта 2021 года