

В ИФНС по Нижегородскому району г. Н. Новгорода

Пояснительная записка К годовому балансу ООО «Автопорт» за 2020 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Автопорт» зарегистрировано в г. Н. Новгород 09 августа 2011 г. в виде Общества с ограниченной ответственностью «Автопорт» Свидетельство о государственной регистрации 52 №004184300.

Место нахождения и почтовый адрес, указанный в Уставе:

603126, г. Н. Новгород, ул. Родионова, д. 194 А, оф. 10

Фактическое место нахождения:

603126, г. Н. Новгород, ул. Родионова, д. 194 А, оф. 10

Единоличный исполнительный орган-Директор Байсаров Ахьяд Салманович

Уставный капитал на 31.12.2020 г. 20 000 руб.

Оплачен полностью.

В целях бухгалтерского и налогового учета исчисление выручки в 2020 году проводилось методом начисления.

Учетная политика, применяемая в 2020 году, характеризуется следующими основными условиями:

Элементы методического характера, связанные с налогообложением:

Порядок признания доходов

Установить порядок признания доходов для исчисления налога на прибыль методом начисления, т. е. датой признания выручки от реализации работ (услуг) считать подписание сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ.

Основание: ст. 39 271 НК РФ

Доходы от реализации определять по следующим видам:

-доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

Внереализационными доходами признавать доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ и определять дату получения дохода согласно порядку, установленному п. 4 ст. 271 НК РФ.

Признавать внереализационными доходами причитающиеся в соответствии с условиями хозяйственных договоров суммы штрафов, пеней, возмещения убытков, иных санкций за нарушение договорных обязательств.

Основание: п. 3 ст. 250 пп 3 п 4 ст. 271 НК РФ

Порядок признания расходов

Установить порядок признания расходов для исчисления налога на прибыль методом начисления.

Основание: ст. 272 НК РФ

Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признавать обоснованными и документально подтвержденные затраты данного налогового периода.

Основание : ст. 272 НК РФ

Определяя размер материальных расходов при списании сырья и материалов применять метод оценки по средней себестоимости.

Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ

К прямым расходам при реализации работ (услуг) относятся:

- стоимость реализованных транспортных услуг
- затраты на ГСМ от собственного транспорта
- заработная плата , компенсационные выплаты и отчисления в бюджеты всех уровней с заработной платы сотрудников, обслуживающих собственный транспорт
- авансовые и лизинговые платежи по договорам лизинга на собственный транспорт
- затраты на содержание и ремонт собственного транспорта

Все остальные расходы для целей налогового учета считаются косвенными и учитываются на счете 26 (общехозяйственные расходы).

Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией самостоятельно на основании классификатора ОС или приказом руководителя предприятия. Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам производить линейным методом.

Основание: ст. 259 НК РФ

Стоимость имущества с первоначальной стоимостью до 40 000 рублей включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Стоимость имущества с первоначальной стоимостью свыше 40 000 рублей до 100 000 рублей, которое используется в течении более одного отчетного периода, признается в материальных расходах равномерно с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

признавать внереализационными расходами причитающиеся по условиям хозяйственных договоров суммы штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств.

Основание : пп. 14 п. 1 ст. 265 НК РФ

Резервы.

Резервы по сомнительным долгам и резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.

В соответствии с изменениями главы 21 НК РФ Федеральным законом от 22.07.05 г. №119-ФЗ налог на добавленную стоимость рассчитывать «по отгрузке».

Прочие налоги.

Налог на имущество организации начислять исходя из остаточной стоимости имущества, сформированной по правилам бухгалтерского учета, определенными ПБУ 5/01, ПБУ 14/01

Убыток отчетного года в размере 1 258 744 рубля образовался из-за Договора финансовой аренды (лизинга), предмет лизинга учитывается на балансе Лизингополучателя, отнесен в балансе на нераспределенную прибыль(непокрытый убыток), подлежащий покрытию.

Директор

Гл. Бухгалтер



Байсаров А.С.

Мохова И.И.