



Общество с ограниченной ответственностью

СПК РУБИН

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год.

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СПК Рубин», юридический и фактический адрес:

660093, г. Красноярск, ул. им.Академика Вавилова, д.1 стр.1

ОГРН: 1122468010840; ИНН: 2461216968; КПП: 246401001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 2 человека.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей.

Основным видом деятельности Общества является Аренда и лизинг двигателей, турбин и станков ОКВЭД- 77.39.21

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации и внереализационные доходы.

Предметом деятельности является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, выручка от оказания услуг, «арендная плата» признается ежемесячно (п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»), а также прочие доходы.

Доходы от реализации ООО «СПК Рубин» в 2021 году составили 17 480 тыс. руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА доходов ООО "СПК Рубин" по БУ и НУ за 2021г.

Счет бух. учета	Виды доходов	Доходы по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ, (руб)
		Оборот (с НДС) . (руб)	Сумма НДС (руб)	Оборот (без НДС), (руб)	№ строк Ф.2.	Оборот (без НДС), (руб)	№ строк декларац.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
90.01.1	Оказание услуг	20 448 000	3 408 000	17 040 000	2110	17 040 000	011	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
91.01	Амортизация по ОС учитываемых в качестве доходов будущих периодов	440 465	-	440 465	2340	-		440 465
	Итого доходы от реализации	20 888 465	3 408 000	17 480 465		17 040 000	040	440 465
91.01	Внереализацион. доходы (Проценты к получению)	747 551		747 551	2320	747 551	100	0

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год - **17 480** тыс. руб. (без НДС);
- 2019 год – **23 107** тыс. руб. (в т.ч. реализация ОС – **6 814** тыс.руб);

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности динамики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Возникшая разница в учете **прочих доходов** для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета в сумме **440 465 руб.**, образовалась в связи с применением статьи 251НК –учета доходов для целей налогообложения (безвозмездный вклад учредителя, в пополнение чистых активов общества).

Основные средства поставлены на учет по рыночной стоимости, с использованием счета 98.02 «Безвозмездное поступление» в 2013г.

Начисленная амортизация по данным ОС не применяется в расходах для целей НУ (это подтверждено в пункте.2 Расходы).

2. Расходы, связанные с реализацией.

Все расходы, связанные с реализацией услуг, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»- косвенные расходы.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

К косвенным расходам на реализацию услуг, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, относятся все фактические затраты организации, связанные с оказанием соответствующего вида услуг.

Расходами оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов.

При этом, сумма косвенных расходов на реализацию услуг, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, и

списывается полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности, непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

РАСШИФРОВКА

расходов от основным видам деятельности ООО "СПК Рубин" по БУ и НУ за 2021г.

Счет бух.учета	Расходы по основным видам деятельности	Расходы по основным видам деятельности по БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ (руб)
		Оборот (без НДС) (руб)	№ строки отчет о фин.резул.	Оборот (без НДС) (руб)	№ строки деклар.	
1	2	3	4	5	6	7
90.08	Амортизация ОС	1 047 296	2220	606 831	040	440 465
	Оплата труда	729 474	2220	729 474	040	0
	Налоги и сборы	173 543	2220	173 543	040	0
	Прочие расходы	12 518 196	2220	12 518 196	040	0
	Итого	14 468 509	2220	14 028 044	040	440 465

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году, составили 14 469 тыс. руб. (без НДС):

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 14 028 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 440 465 руб. образовалась в связи начислением амортизации ОС, не принимаемая для целей НУ.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – **14 458** тыс. руб.;
- 2019 год – **14 804** тыс. руб.;

Прочие расходы.

РАСШИФРОВКА

прочих расходов ООО "СПК Рубин" по БУ и НУ за 2021г.

Счет бух.учета	Наименование показателя	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) (руб)	№ строки отчет о фин.резул.	Оборот (без НДС) (руб)	№ строки деклар.	
1	2	3	4	5	6	7
91.2	Внереализационные расходы	262 830	2350	262 830	200	0

6. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил:

3 496 тыс. руб. (17 480 +748 -14 469-263) стр.2300

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **3 496 677** руб.

(17 040 000+747 551-14 028 044-262 830) стр.060

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» на основании п.2 ПБУ 18/02.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **3 496 677** руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **699 335** руб. в том числе:

в федеральный бюджет **104 900** руб., в бюджет субъекта Российской Федерации **594 435** руб.

По бухгалтерскому учету текущий налог на прибыль стр.2411 в Отчете о финансовых результатах за 2020г. – **699** тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) стр.2400 за 2021 г. составила **2797** тыс.руб., за 2020г. составила **2620** тыс.руб.

Генеральный директор

Казаченко А.Л.

