Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Ресурс» за 2021 год

В отчете о финансовых результатах за 2021 год имеются расхождения с декларацией по налогу на прибыль за 2021 год в части расходов, прочих доходов и налога на прибыль.

1.В составе «прочих доходов» в отчете о финансовых результатах отражены доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 2021 год в размере 7 334 441,00 руб. – кредиторская задолженность ООО "Финансовая Компания "Восточно-Европейская Компания" (далее ООО «ФК «ВЕК») ИНН 7725715922.

На основании акта выездной проверки № 13-24/16 от 16.08.2019 г., проведенной ИФНС России по Заволжскому району г. Ульяновска, согласно решения № 13-11/2 от 14.08.2020г. суммы расходов, принятые и отраженные в отчетности за 2017 год по контрагенту - ООО «ФК «ВЕК» были исключены в полном объеме. Начислены и уплачены: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, штрафы, пени согласно действующему законодательству Российской Федерации.

На 31.12.2021 года по данным ООО «Ресурс» числилась кредиторская задолженность в размере 7 334 441, 00 руб. перед ООО «ФК «ВЕК». На основании бухгалтерской справки от 31.12.2021г. и выписки из ЕГРЮЛ, согласно которой ООО «ФК «ВЕК» 29.08.2019г. исключено из ЕГРЮЛ юридического лица в связи с наличием в ЕГРЮЛ сведений о нем, в отношении которых внесена запись о недостоверности, данная сумма кредиторской задолженности включена в состав «Прочих доходов» по бухгалтерскому учету и отражена в отчете о финансовых результатах за 2021 год, в налоговом учете не принималась.

Расхождение между данными отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2021 год по графе «Прочие доходы» и строки 020 декларации по налогу на прибыль за 2021 гож «Внереализационные доходы» составляет 7 334 441,00 руб. (7334 тыс.руб.).

Данные приведены в таблице № 1

«Прочие доходы» в отчете о фин. результатах за 2021 год (тыс.руб.)	«Внереализационные доходы» в декларации по налогу на прибыль за 2021 год (руб.) строка 020	Расхождение
7487 тыс.руб.	152 968 руб.=153 тыс.руб.	7334 тыс.руб.(7 334 441 руб)

2. Также имеются расхождения в составе «Прочих расходов» отчета о финансовых результатах ООО «Ресурс» за 2021 год и налоговой декларации по налогу на прибыль за 2021 год по строке 040 «Внереализационные расходы» на сумму 8 035 889,75 руб.

- На основании бухгалтерской справки от 31.12.2021 г. вышеуказанная сумма кредиторской задолженности ООО «ФК «ВЕК» в размере 7 334 441, руб. также была включена в состав «Прочих расходов» по бухгалтерскому учету, в налоговом учете данная сумма не отражалась.

Списана в состав «Прочих расходов» сумма дебиторской задолженности ООО «ГАРАНТ» ИНН 7328094926 в размере 650 000 руб. по бухгалтерскому учету, в налоговом учете не отражалась. Дебиторская задолженность списана по бухгалтерской справке согласно выписке из ЕГРЮЛ, по данным которой вышеуказанный контрагент является недействующим.

Данные приведены в таблице № 2

«Прочие расходы» в отчете о фин. результатах за 2021 год (тыс.руб.)	«Внереализационные расходы» в декларации по налогу на прибыль за 2021 год (руб.) строка 040	Расхождение
8289 тыс.руб.	252 835 руб.= 253 тыс.руб.	8 035 889,75 (8036 тыс.руб.), в том числе:
		7 334 441 (расходы по ООО «ФК «ВЕК») 7334 тыс.руб.
		650 000 руб. дебиторская зад-ть ООО «ГАРАНТ» 650 тыс.руб.
		51449 руб. сумма государственных пошлин отражена составе расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации стр. 030 декларации по налогу на прибыль за 2021 г. (в сумме 94 658 185 руб.)

3. Также имеются расхождения по расходам по обычной деятельности.

Данные при в таблице № 3.

«Расходы по обычной деятельности» в отчете о фин. результатах за 2021 год (тыс.руб.)	«Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации за 2021 год (руб.) строка 030	Расхождение
94 554 тыс.руб. (94 553 973,45 руб)	9 465 8185 руб. (94 658 тыс.руб)	-51 449 сумма госпошлин (расшировка дана в таблице № 2) п.3 -52 763 разница по сумме амортизации между налоговым и бухгалтерским учетом.
		104 212 (104 тыс.руб).

4. Расхождения по налогу на прибыль приведены в таблице № 4.

Налог на прибыль по данным отчета о фин. результатах за 2021 год (тыс.руб)	Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль за 2021 год (руб)	Расхождение
-8 064 тыс.руб. (8 064 261,39 руб.)	1 209 325 руб. (1209 тыс.руб)	6 854 937,07 руб. (6 855 тыс.руб) в том числе:
		3 190 171,29 руб. (налог на прибыль за 2017 год по Решению № 2933 от 16.07.2021г.)
		53 948,64 руб. Пени по НДС за 2017 год по Требованию № 6844 от 17.03.2021г.
		2 069 640,60 руб. Недоимка по НДС за 2017 год по Решению № 2933 от 16.07.2021г.

		1 203 419,13 Пени, штрафы по НДС, налогу на прибыль за 2017 год по Решению № 2933 от 16.07.2021г.
		336 888,78 руб. Пени по НДС, налогу на прибыль за 2017 год
		15,19 руб. Пени по страховым взносам за июль 2021 г. согласно акта сверки расчетов.
		853,44 руб. Пени по налогу на прибыль за октябрь 2021 г.

По итогам деятельности ООО «Ресурс» за 2021 года получен отрицательный финансовый результат (убыток) в размере 2615 тыс.руб. согласно отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Директор ООО «Ресурс» Михайлов А.В.

Главный бухгалтер Михайлов А.В.