

**Пояснительная записка №1
К годовому отчету за 2020 г ООО «Строймашсервис»**

1. ООО «Строймашсервис» сообщает, что является малым предприятием, в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

Основной вид деятельности: оптовая торговля.

Среднесписочная численность по состоянию на:
01.01.2021г 6 чел.

Доля участия РФ, субъектов РФ, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов в уставном капитале - нет.

Доли, принадлежащей одному или нескольким юридическим лицам, не являющимися субъектами малого предпринимательства в уставном капитале - нет.

2. Основные результаты финансовой деятельности.

Объем продаж за год составил 48 523 279,00 руб, или 117 % от объема прошлого года, Кроме того, образовались прочие доходы:

Налоговый учет 3,0 т.р - *Списание просроченной кредиторской задолженности*
2,0 т. руб – *Проценты банка за пользование счетом*
5,0 тыс.руб

Бухгалтерский учет: 3 669,0,00 т.р.- *восстановление резерва по сомнительным долгам*
3,0 т.р - *Списание просроченной кредиторской задолженности*
3,0 т. руб – *Проценты банка за пользование счетом*
3 674,0 тыс руб

Формирование прибыли в бухгалтерском и налоговом учете, а также сопоставление основных показателей показано в таблице:

в тыс.руб

№ № п/ п	Наименование показателей	Бухгалте рский учет	Налого вый учет	НДС	Отклон ение	Причина
1	Выручка от реализации	48 523,00	48 523,00	48 542,8		
2	Прочие доходы:	3 671,0	5,0		3 669,00	
	-восстановление резерва по сомнительным долгам	3 669,00	-		3 669,00	Резервы по сомнительным долгам формируются только в бухгалтерском учете
	- Проценты банка за пользование счетом	2,0	2,0			
	- Списание просроченной кредиторской задолженности	3,0	3,0			
3	РАСХОДЫ					
4	Стоимость реализованных покупных товаров	38 927,00	38 927,00			
5	Транспортные расходы	2 060,00	2 042,00		18,00	Сумма не принятая к увеличению расходов в

						<i>налоговом учете</i>
	ИТОГО прямые расходы	40 987,00	40 969,00		18,0	
6	Косвенные и пр расходы:	8 015,00	5 020,00		2 995,00	
	<i>-отчисления в оценочные резервы</i>	<i>2 113,00</i>	<i>-</i>		<i>2 113,00</i>	<i>Резервы по сомнительным долгам формируются только в бухгалтерском учете</i>
	<i>-услуги банка</i>	<i>20,0</i>	<i>20,0</i>			
	<i>-аренда</i>	<i>480,0</i>	<i>480,0</i>			
	<i>- з/плата</i>	<i>2 786,00</i>	<i>2 786,00</i>			
	<i>- ОСАГО</i>	<i>12,0</i>	<i>12,0</i>			
	<i>-материальные расходы</i>	<i>69,0</i>	<i>69,0</i>			
	<i>-Консультативно-информационные усл., программное обеспечение, обучение, аттестация рабочих мест</i>	<i>84,0</i>	<i>84,0</i>			
	<i>Реклама на сайте</i>	<i>4,00</i>	<i>4,00</i>			
	<i>Страховые взносы на з/плату</i>	<i>624,00</i>	<i>624,00</i>			
	<i>Услуги связи</i>	<i>20,00</i>	<i>5,00</i>		<i>15,0</i>	<i>Сумма не принятая к увеличению расходов в налоговом учете в связи с тем, что поставщик не предоставляет акт выполненных услуг(согласно договора)</i>
	<i>Хозяйственные расходы</i>	<i>128,00</i>	<i>128,00</i>			
	<i>Лизинг</i>	<i>562,00</i>	<i>562,00</i>			
	<i>Прочие расходы</i>	<i>291,00</i>	<i>246,00</i>		<i>45,0</i>	<i>Сумма не принятая к увеличению расходов в налоговом учете</i>
	<i>Списание кредиторской задолженности</i>	<i>822,00</i>			<i>822,00</i>	<i>Списание кредиторской задолженности и за счет резерва по сомнительным долгам формируются только в бухгалтерском учете</i>
7	Всего доходов	52 197,00	48 528,00	48 542, 8	3 669,00	
8	Всего расходов	49 002,00	45 989,00		3 013,00	
9	Прибыль	3 195,00	2 539,00		-656,00	
10	Налог на прибыль	498,00	498,00			
11	Прочее	49,0			49,0	
11	Чистая прибыль	2 648,00	2041,00		-607,00	

Начисление сумм резерва по сомнительным долгам производится только по данным бухгалтерского учета. Формирование резервов по сомнительным долгам в налоговом учете является правом, а не обязанностью налогоплательщика и осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в ст. 266 НК РФ., что и закреплено в Учетной Политике Общества.

В «Отчете о прибылях и убытках»

по строке 2210 «Коммерческие расходы» отражена сумма 7 118,87 т.р

в том числе: 7 041,37 т. руб. - Сумма принятая к увеличению расходов в налоговом учете
77,5 т. руб - Сумма не принятая к увеличению расходов в налоговом учете в связи с тем, что дооформление документов поставщика произошло позже периода сдачи отчетности

по строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма 2 956.26 т. руб. т ч -

20,3 т. руб. - Сумма принятая к увеличению расходов в налоговом учете
2935,9 тыс. руб Сумма не принятая к увеличению расходов в налоговом учете
822,7- прочее списание в расходах при исчислении налога на прибыль не учитываются
2113,2- Расходы в виде образованных оценочных резервов (Резерв по сомнительным долгам)

3. Справочно: чистая прибыль за 2020 год сложилась следующим образом:

Доходы: 48 523,0 т.р.- доходы от реализации
2,0 т.р – Проценты банка за пользование счетом
3,0 т. р – Списание просроченной кредиторской задолженность
3 669,00 т.р. Прочие доходы не учитываемые в налоговом учете
в т ч 3 669,00т.р - восстановление резерва по сомнительным долгам
52 197,00 тыс .руб.

Расходы: 45 989,00 т.р. прямые, косвенные и прочие расходы учитываемые в
Налоговом учете
3 013,0 т.р.– расходы не учитываемые в налоговом учете в т ч
2 113,00 - резерв по сомнительным долгам
18,0 Сумма не принятая к увеличению расходов в налоговом учете по
транспортным расходам
60,0- Сумма не принятая к увеличению расходов в налоговом
Учете по косвенным расходам
822,0- Сумма не принятая к увеличению расходов в налоговом учете по прочим
расходам

49 002,00 тыс.руб

Налог на прибыль: 498,0 тыс.руб.

Прочие : 49,0

Чистая прибыль: ~~52197,0~~ 49002,0-49,0=2648,00 тыс. руб.

Директор

24.02.2021г



Тарасов В.И.