

23.03.2021 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу за 2020 год

1. Организация: ООО "МИГ"
2. ИНН / КПП – 7718907550/ 771801001
3. Юридический адрес: 107076, Москва г, Потешная ул, дом № 6/2, строение 18
4. Руководитель (Генеральный директор): Грушин Д.Н.
5. Главный бухгалтер: Грушин Д.Н.
6. Среднесписочная численность: 2 человека.
7. Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий
8. Доходы от реализации: 1 815 тыс. руб.
9. Внереализационные доходы: 1 тыс. руб.
10. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации: 1 687 тыс. руб.

В 2020 г. в состав основных средств организации входило 1 основное средство (блок-контейнер разборный), приобретенный в предыдущие отчетные периоды по стоимости в диапазоне 40-100 тыс. руб. (без учета НДС). В налоговом учете указанные основные средства не являются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ), соответственно, в предыдущие отчетные периоды после оприходования данного имущества и передачи его на производственные нужды, его стоимость была отражена в составе расходов, связанных с производством работ. При этом в бухгалтерском учете, основываясь на ПБУ 6/01, рассматриваемое имущество было поставлено на учет основных средств, и, соответственно, производился расчет амортизации. Сумма амортизационных отчислений по указанному виду имущества составила за 2020 год 13 тыс. руб.

Таблица №1: Амортизационные отчисления на имущество стоимость приобретения 40-100 тыс. руб.

Основное средство (стоимость приобретения 40-100 тыс.руб.)	Остаточная стоимость ОС (БУ) на 01/01/2020 (тыс.руб.)	Амортизационные отчисления за 2020 год (тыс.руб.)	Остаточная стоимость ОС (БУ) на 31/12/2020 (тыс.руб.)	Ставка налога на прибыль (%)	ОНО на 31/12/2020 (тыс.руб.)
разборный блок-контейнер	31	13	18	20	3,6

В связи с этим в 2020 году возникла разница в налоговом учете и бухгалтерском учете, что отразилось на следующих финансовых показателях:

- сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2020 год (стр.030 Листа 02 декларации) составляет 1 674 тыс. руб., что на 13 тыс. руб. меньше суммы расходов по обычной деятельности в размере 1 687 тыс. руб. (стр.2120 отчета о финансовых результатах за 2020 год): амортизационные начисления за 2020 год на имущество стоимостью приобретения 40-100 тыс. руб. = 13 тыс. руб.

- отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2020 г. составило (округл.) 4 тыс. руб. (стр.1420 пассива бухгалтерского баланса за 2020 год) = 18 тыс. руб. (остаточная стоимость БУ) x 20%.

11. Внереализационные расходы всего 39 тыс. руб., проценты к уплате 0,00 тыс. руб.

12. В связи с расхождениями данных БУ и НУ, указанных в п. 10 настоящей пояснительной записки, прибыль организации до налогообложения согласно данным бухгалтерского учета составила 90 тыс. руб., согласно данным налогового учета 103 тыс. руб. (стр. 120 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год). Соответственно, налог на прибыль составил 21 тыс. руб. При этом, в стр.2410 отчета о финансовых результатах (налоги на прибыль (доходы) указана сумма 20 тыс. руб., которая складывается из следующих показателей:

Таблица №2 Расшифровка стр.2410 отчета о финансовых результатах за 2020 год

Код строки отчета 2410	Значение	Расшифровка
2411 (текущий налог на прибыль)	21 тыс. руб.	Текущий налог на прибыль за 2020 год
2412 (отложенный налог на прибыль)	(3) тыс. руб.	Сальдо изменений отложенных налоговых обязательств за 2020 год
2460 (прочее)	2 тыс. руб.	Штрафы и пени в бюджет РФ
2410 (налог на прибыль)	20 тыс. руб.	

13. Чистая прибыль согласно отчету о финансовых результатах за 2020 год (стр.2400) составила 70 тыс. руб.

14. Величина капитала по итогам 2020 г. (стр. 1370 бухгалтерского баланса за 2020 г., стр.3300 отчета об изменениях капитала за 2020 г.) составляет 5 355 тыс. руб., в т.ч.:

Таблица №3 Структура капитала по итогам 2019 года

№ п/п	Показатель	Значение (тыс. руб.)
Величина капитала по итогам 2019 года всего, в т.ч.:		5 355
1	Уставной капитал	10
2	Чистая прибыль за предыдущие периоды по состоянию на 31.12.2019 г.	5 275
3	Чистая прибыль за 2020 год	70

Генеральный директор ООО «МИГ»



Грушин Д.Н.