

Пояснение За 2020г.

Организация **ООО «ТК «Старт»**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Дата (год, месяц, число)

ИНН

ОКВЭД

ОКОПФ

ОКФС

КОДЫ		
2019	12	31
0273038596		
46.36		
12300		
65	16	

Раздел 1. Общие сведения о предприятии

ООО «ТК «Старт» создано в 2001г. Его учредителем является гражданин Российской Федерации. Уставный капитал общества составляет 10000 рублей. На начало 2020 года предприятие имело 5(пять) обособленных подразделений. Среднесписочная численность работников на конец 2019г. составила 189 человек.

Основным видом деятельности предприятия является оптовая торговля товарами народного потребления. Рынком сбыта товаров является территория России. В ассортименте компании свыше 1200 наименований продуктов питания. На предприятии существует гибкая продуктовая политика, постоянно расширяется, а также меняется перечень реализуемых товаров путем введения нового ассортимента и замены старого.

Раздел 2. Особенности учетной политики

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

2. Общество применяет общий режим налогообложения.

3. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости товаров способом средней себестоимости.

4. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства России от 01 января 2002г. №1, при этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок.

5. Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе МПЗ в сумме до 40000 руб.

6. Согласно Учетной политике предприятие может формировать резервы по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета.

Раздел 3. Данные о финансовой деятельности предприятия

Бухгалтерский убыток от деятельности в 2020 году составила 1330 тыс. руб. Для целей налогообложения прибыль составила 2078 тыс. рублей. 50% прибыли пошло на покрытие убытков прошлых лет

В 2020 году ООО «ТК»Старт» было приобретено основных средств на сумму более 11439 тыс. руб. Выбытие основных средств составило 8605 т.руб.

4. Пояснение по расхождению между расходами / доходами декларации НДС и декларации по налогу на прибыль за 2019г.

Сч.	Расходы не принимаемые для НУ	Сумма
91.2		
1	Расходы не принимаемые для НУ	173133,66
2	Резервы по сомнительным долгам не для НО	33231,96
3	Списание дебиторской задолженности за счет ЧП	2645029,77
4	Штрафы, пени, неустойки по налогам	61794,27
5	НДС не принимаемый для НУ	
	ИТОГО	2913189,66
Сч.	Доходы не принимаемые для НУ	Сумма
91.1		
1	Восстановлена списанная дебиторская задолженность	
2	Резервы по сомнительным долгам не для НО	151910,56
	ИТОГО	151910,56

Расчет налога на прибыль :

Условный доход по налогу на прибыль:

972441,59*20% -194488,32

ПНО=148319,22*20% 582637,93

ПНА=431544,83*20% -30382,11

Учтена стоимость основных средств принятых в НУ в 2016 г. 57896,00

Итого налог на прибыль 415663,50

Расхождение между базой по НДС и налогу на прибыль

Налог	Период	Сумма выручки+ОС	Расхождение прочие продажи	Расхождение корректир сф по реализации
НДС	ГОД 2020	884054678		
Прибыль	ГОД 2020	883562973	337811	153894

Расхождение между базой по налогу на прибыль и бухгалтерской отчетностью

Квартал	Бухгалтерская отчетность	Декларация по налогу на прибыль	Расхождение	Примечание
ГОД	883050	883563	513	В декларации по налогу на прибыль включена продажа ОС на сумму 512500

Директор ООО «ТК»Старт»

Серганин В.Ю.