

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год ООО «ЭкоСити»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоСити», юридический и фактический адрес: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д.14.

Дата государственной регистрации: 19.02.2010 года.

ОГРН 1102632000624.

ИНН 2632097745

КПП 263201001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Пятигорску Ставропольского края 19.02.2010 г. свидетельство серия 26 № 003256464.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями код по ОКВЭД 46.73.6

Среднесписочная численность за 2020 год составила 1 человек.

В 2012 году изменился Устав предприятия (решение единственного участника № 01 от 20.02.2012 г.) в связи с изменением наименования (ранее ООО «Логодар») и созданием в ст. Динской Краснодарского края филиала ООО «ЭкоСити» в Краснодарском крае, которому присвоен КПП 237343001 28.02.2012 г., с местонахождением: Краснодарский край, Динской район, ст. Динская, ул. Железнодорожная, д. 261/1. Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб., единственным участником Общества является ООО «Оверон».

Производственно-финансовая деятельность начала осуществляться в декабре 2011 г., в настоящий момент из-за нестабильного положения в стране ООО «ЭкоСити» вынуждено приостановить свою деятельность по причине неспособности конкурировать, скидки от производителя алюминия аннулированы, изменения курса доллара непредсказуемы, эти факторы сильно подорвали работу предприятия. В настоящий момент ООО «ЭкоСити» лишь сдает в аренду грузовой автомобиль Газель и других видов деятельности не имеет.

2. Выручка (доходы) ООО «ЭкоСити»

Доходы ООО «ЭкоСити» в 2020 году и в бухгалтерском, и в налоговом учете составили 300 000,00 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

Доходов ООО «ЭкоСити» по БУ и НУ
За 2020 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разниц а Б/У Н/У
		Оборот (с НДС) за 2020 г (руб.)	Сумма НДС за 2020 г. (Руб.)	Оборот (без НДС) за 2020 г. (руб.)	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС)	№ строки декларации	

90.01.1	Выручка от сдачи в аренду ОС	360 000,00	60 000,00	300 000,00	2110	300 000,00	011 прилож 1 к листу 02	0
ИТОГО		360 000,00	60 000,00	300 000,00	2110	300 000,00	010 Лист 02	0

ООО «ЭкоСити» в 2020 году реализацией товаров не занималось. Деятельность, приносящая доход в 2020 году-это сдача имущества в аренду (а/м Газель).

3. Расходы, связанные с реализацией:

Расходы ООО «ЭкоСити» по данным бух. учета в 2020 году составили -221 809,63 руб.
РАСШИФРОВКА

Расходов ООО «ЭкоСити» по БУ и НУ

За 2020 год

Счет бух. Учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница Б/У и Н/У
		Оборот (без НДС) за 2020 год	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за 2020 год	№ строки деклар.	
90.08	Аренда офиса	74 800,00	2220	74 800,00	040прилож. 2 к листу 02	0
91.02	Налог на имущество	3 600,00	2350	3 600,00	040 прилож. 2 к листу 02	0
90.08	Заработная плата, страховые взносы	109 556,80	2220	109 556,80	040 прилож. 2 к листу 02	0
91.02	Услуги банка, штрафы	20 475,21	2350	20 475,21	200 прилож 2 к листу 02	800
90.08	Прочие управленческие расходы	13 377,62	2220	13 377,62	040 прилож. 2 к листу 02	0
Итого		221 809,63		221 009,63		800

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 221 009,63 руб. Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разниц между БУ и НУ сложилась из-за суммы в размере 800 руб. - постоянные разницы, состоящие из расходов не принимаемых для целей налогообложения, а именно: оплаченного штрафа за нарушение ПДД, касательно а/м Газель, находящейся в собственности компании.

4. Финансовый результат, полученный от деятельности ООО «ЭкоСити» до налогообложения

в 2020 году, расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 78 190,37 руб. (стр. 2300 ф.2)

Размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, отраженный в Отчете о прибылях и убытках и в налоговой декларации по налогу на прибыль, составляет 11 080 руб. (наша организация воспользовалась правом уменьшения на 50 % прибыли текущего периода в виду наличия убытка за 2018 год, но остаток убытка за 2018 год составил лишь часть от суммы = 23 602 руб.).

В целях проверки влияния механизма отражения расчетов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета на правильность исчисления налога на прибыль, предназначенного для уплаты в бюджет, произведен расчет текущего налога на прибыль, используя способ корректировки бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Требуемые корректировки указаны в таблице:

Таблица (в руб.)

1.	Прибыль до налогообложения согласно отчету о прибылях и убытках (бухгалтерская прибыль) (стр.2300 ОПУ)	78 190,37
2.	Увеличивается на в том числе:	
	сумму расходов, отраженных в бухгалтерском учете на счете учета прочих доходов и расходов (в соответствии с ПБУ 10/99), но не учитываемых при налогообложении прибыли (в соответствии с Налоговым кодексом)	800,00
3.	Итого налогооблагаемая прибыль	78 990,37

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2020 г. 160 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц по расходам по общ. вид. деятельности ($800 \cdot 20\% = 160$).

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (прибыль), при отсутствии текущей деятельности как таковой в 2020 году составила 62 тыс. руб. В настоящий момент прорабатываются мероприятия по присоединению нашей компании к крупной строительной компании.

Генеральный директор



Янчишин Я.В.

Номер	Дата	Период
	31.12.2020	Декабрь 2020 г.

Справка - расчет

Финансовые результаты и расчеты по налогу на прибыль (бухгалтерский учет)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Номенклатурные группы	За текущий месяц				За прошлые месяцы текущего года				За текущий год			
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин		Расходы без НДС, акцизов и пошлин		Доходы с НДС, акцизов и пошлин		Расходы с НДС, акцизов и пошлин		Доходы без НДС, акцизов и пошлин		Расходы без НДС, акцизов и пошлин	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
Аренда транспорта		25 000,00	13 127,93	11 872,07	275 000,00	184 606,49	90 393,51				197 734,42	102 265,58
Итого		25 000,00	13 127,93	11 872,07	275 000,00	184 606,49	90 393,51				197 734,42	102 265,58

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Прочие доходы и расходы	За текущий месяц				За прошлые месяцы текущего года				За текущий год			
	Доходы с НДС, акцизами и пошлинами		Расходы с НДС, акцизами и пошлинами		Доходы с НДС, акцизами и пошлинами		Расходы с НДС, акцизами и пошлинами		Доходы с НДС, акцизами и пошлинами		Расходы с НДС, акцизами и пошлинами	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
Налоги												
Услуги банка		900,00	-900,00		2 700,00	-2 700,00		3 600,00	-3 600,00			
Штрафы, пени, неустойки		3 233,45	-3 233,45		16 441,76	-16 441,76		19 675,21	-19 675,21			
Итого		4 133,45	-4 133,45		19 941,76	-19 941,76		24 075,21	-24 075,21			

Всего

	За текущий месяц				За прошлые месяцы текущего года				За текущий год			
	Доходы		Расходы		Доходы		Расходы		Доходы		Расходы	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
	25 000,00	17 261,38	7 738,62	275 000,00	204 548,25	70 451,75	300 000,00	221 809,63	78 190,37			

Постоянные разницы в оценке финансовых результатов по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Прочие доходы и расходы	За текущий месяц				За прошлые месяцы текущего года				За текущий год			
	Доходы с НДС, акцизами и пошлинами		Расходы с НДС, акцизами и пошлинами		Доходы с НДС, акцизами и пошлинами		Расходы с НДС, акцизами и пошлинами		Доходы с НДС, акцизами и пошлинами		Расходы с НДС, акцизами и пошлинами	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
Штрафы, пени, неустойки					800,00	-800,00		800,00	-800,00			

