

Общество с ограниченной ответственностью
«Сибирьтрансстрой»

ИНН 3812119686 КПП 381201001

Юридический адрес: 664017, г. Иркутск, ул. Калинина, д. №9, офис 2

Тел. (3952) 500-546

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу за 2020 год

г. Иркутск

«20» марта 2021 г.

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирьтрансстрой» (далее по тексту - Общество), сокращенное фирменное наименование ООО «Сибирьтрансстрой», юридический адрес: 664017, Российская Федерация, г. Иркутск, улица Калинина, д. 9, оф.2, образовано 13 апреля 2016 года, ОГРН 1163850065653, ИНН 3812119686, КПП 381201001. Уставный капитал Общества составляет - 10000 рублей. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.1. Сведения об учредителях

Учредителями Общества по состоянию на 31.12.2019 г. являлись:

- Гражданин Российской Федерации Кондрашевич Иван Александрович (паспорт:25 09 №106846, выдан 28/10/2008 года, Отделением УФМС России по Иркутской области в гор.Ангарске и Ангарском р-не, код подразделения 380-007, зарегистрирован по адресу: 664523, Иркутская область, Иркутский район, п.Ново-Иркутский, ул.Лазуритовая, д.9
. В состав учредителей вошли:

- Гражданин Российской Федерации - Кондрашев Иван Александрович (паспорт: 25 09 №106846, выдан 28/10/2008 года, Отделением УФМС России по Иркутской области в гор.Ангарске и Ангарском р-не, код подразделения 380-007, зарегистрирован по адресу: 664523, Иркутская область, Иркутский район, п.Ново-Иркутский, ул.Лазуритова, д.9, доля в уставном капитале 10 000 рублей или 100%;

1.2. Сведения о видах деятельности

Основными видами деятельности Общества является:

- производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог.

Дополнительными видами деятельности являются:

- разборка, снос зданий и сооружений, производство земляных работ;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- строительство гидротехнических сооружений;
- производство бетонных и железобетонных работ;
- монтаж металлических конструкций и пр.

1.3. Сведения о полученных разрешениях (лицензиях)

Общество выполняет работы и оказывает услуги на основании:

- СРО-С-141-23122009 №ДС 01-23-0862-27092019-1

(Допуски к видам работ выдаются СРО при условии вступления в эти организации в качестве члена, что предусматривает уплату взносов: вступительных, членских и взносов в компенсационный фонд в размерах, установленных СРО. Допуски выдаются без ограничения срока их действия)

1.4. Сведения об исполнительном органе Общества

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Генеральным директором Общества является – Кондрашев Иван Александрович, назначенный решением общего собрания учредителей Общества от 25.09.2019 г. (протокол №2 от 25.09.2019 г.).

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При списании материально-производственные запасы оцениваются по средней стоимости.

Выручка от выполнения строительного-монтажных работ определяется по «отгрузке», как объем выполненных и принятых заказчиком строительного – монтажных работ. - списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.

2.2. Основные элементы учетной политики для целей налогового учета

В организации ведется налоговый учет, ответственность за ведение налогового учета возлагается на Генерального директора.

Режим налогообложения - общий.

Доходы и расходы в целях налогообложения признаются по «методу начисления».

По амортизируемому имуществу по всем группам амортизация начисляется линейным методом в соответствии со сроком полезного использования.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) оценка указанных сырья и материалов производится по методу средней себестоимости.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Дата возникновения обязанности организации по уплате НДС - по мере отгрузки (товаров, работ, услуг).

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В таблице №1 приведены показатели финансово-хозяйственной деятельности по Отчету о прибылях и убытках (форма №2) за 2020 год в сравнении с 2019 годом, по данным БУ (бухгалтерского учета). Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020 приведена в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Показатель	За отчетный период (2020г)	За аналогичный период предыдущего года (2019г)	Отклонение, увеличение (+) уменьшение (-)
Выручка от оказания услуг	453389	307650	+145739
Себестоимость проданных товаров	370687	268799	+101888
Управленческие расходы	67749	28075	+39674
Прибыль (убыток) от продаж	14953	10776	+4177
Прочие доходы	9669	11	+9658
Прочие расходы	21661	7161	+14500
Налог на прибыль	1132	863	+269
Чистая прибыль (убыток)	2639	2763	-124

Объем выручки за 2020 год увеличился в сравнении с показателем выручки за 2019 год на 145739,0 тыс.руб, но произошло увеличение расходов в связи с тем что, по некоторым договорам заключенными в период 2020 года проводится поэтапное закрытие объемов работ.

Так же в 2020 году ООО «Сибирьтрансстрой» увеличила вложения во внеоборотные активы организации, в связи расширением объемов строительно-монтажных работ. В результате экономической ситуации, сложившейся в связи с пандемией COVID-19 по финансовым результатам за 2020 год увеличился объем заемных средств на конец года, который был необходим для сохранения рабочих мест, что повлияло на экономические показатели предприятия.

ООО «Сибирьтрансстрой» так же поясняет о расхождении, между данными отраженными в «Отчете о финансовых результатах» и «Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» за 2020 г.

Разница между данными бухгалтерского и налогового учета объясняется приобретением имущества в лизинг, первоначальная стоимость которых в бухгалтерском и налоговом учете отличается (согласно п.1 ст. 257 НК РФ - для НУ, а также согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» – для БУ).

Из-за различий в правилах, в налоговом и бухгалтерском учете, по-разному определяются первоначальная стоимость предмета лизинга, суммы амортизации и текущие расходы.

Из-за этого между налоговым и бухгалтерским учетом всегда будут различия. В налоговом учете ежемесячно в текущих расходах будет признаваться одна сумма, а в бухгалтерском - другая. Разница содержится в себе элементы как постоянных так и временных различий (разная первоначальная стоимость приводит к постоянной разнице, а разный СПИ - к временным).

(Налогооблагаемые - когда сумма текущих расходов по договору лизинга, признанная в налоговом учете, больше аналогичной суммы расходов в бухгалтерском <19>. Они приводят к образованию отложенных налоговых обязательств (ОНО), отражаемых по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства";

Вычитаемые - когда сумма текущих расходов по договору лизинга в налоговом учете меньше, чем в бухгалтерском <20>. Они приводят к образованию отложенных налоговых активов (ОНА), отражаемых по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы").

Показатели	Отчет о финансовых результатах за 2020 год (тыс.руб)	Данные декларации по налогу на прибыль за 2020 год (тыс.руб)
Выручка (стр.2110)	453389	
Доходы от реализации (стр.040 Прилож.№1 к Листу 02)		453593
Себестоимость (стр.2120)	370687	
Расходы, уменьшающие сумму дох. (Стр.030 к Листу 02)		441322
Управленческие расходы (стр.2220)	67749	
Прочие доходы (стр.2340, стр.2320)	10515	
Внерегистрационные доходы (стр. 100 Прил.№1 к Листу 02)		10515
Прочие расходы (стр.2350 стр.2330)	21661	
Внерегистрационные расходы (стр.200+300 Прил.№2 к Листу 02)		19809
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	3807	2976
Налог на прибыль:	1132	595
текущий налог на прибыль	595	
отложенный налог на прибыль	537	
Справочно: Отчет о фин.рез. (стр.2120+стр.2220)минус Дек.по НП (стр.030 к Листу 02)+ стр 080 Прилож.3 к Листу02 = ВР		
ВР=370687+67749-441322+204 (Продажа ОС)=2683*20%=536,6		

4. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили -370687 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила – 359851,5тыс.руб.

Управленческие расходы составили в 2020 году – 67749 тыс.руб, а в налоговом учете -81266,5 тыс.руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил – 3807тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила – 2976,9 тыс.руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила – 10556 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила – 10515 тыс. руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила – 21702 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила – 19809 тыс.руб.

7. 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2976,9 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила – 595 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным бухгалтерского учета составила 3807 тыс.руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила- 1132 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) составила в 2019 году -108тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2020 году -1120тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА.
составляет – 595 тыс.руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

8. Социальные показатели Общества за 2020 год

Среднесписочная численность - 79 человек, что на 31 человек больше чем в прошлом году.

Генеральный директор



И.А.Кондрашевич