

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2020 год

ООО «ЦЕПТЕР ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ»

Юридический адрес: 123103, г.Москва, Карамышевский проезд, д.6

Неотъемлемой частью (в виде приложения) данных текстовых пояснений являются табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(ПЗ.1) ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ» является организацией со 100% иностранными инвестициями и осуществляет торговую деятельность на территории Российской Федерации методом прямых продаж через структуру менеджеров.

Учредителями общества являются:

- до 08.09.2020 Компания с ограниченной ответственностью «Оринко Инвестментс Н.В.», Кайя, ВФГ Менсинг, 14 Виллемштад, Кюросао, Нидерландские Антильские острова, зарегистрированное в Королевстве Нидерландов 05.06.1995, № 70417, размер вклада в уставный капитал 46.525 руб.;

- с 09.09.2020 Акционерная компания «Оринко Инвестментс Лимитед», республика Кипр, Продрому, 75, Уануорлд Парквью Хаус, 4-ый этаж, 2062, Никосия, Кипр, зарегистрированное № HE 412646, размер вклада в уставный капитал 46.525 руб.;

- Акционерное общество «Ю-Би-Эй Юнайтед Бизнес Эктивитиз Холдинг АГ», Зилеггштрассе 23 8832 Воллерау Швейцария, зарегистрированное в Швейцарской Конфедерации 19.12.1994, № СН-170.3.016.516-9, размер вклада в уставный капитал – 2.450 руб.

В соответствии с п.4.8 Устава Общества исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается общим собранием участников Общества. С 21.11.2019 по настоящее время генеральным директором Общества является Янкович М. Вознаграждения генерального директора компании и управленческого персонала начисляется в соответствии с заключенным трудовыми договорами.

На отчетную дату общество имеет 136 обособленных подразделений.

Численность штатных сотрудников, работающих на отчетную дату составляет 293 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

(ПЗ.2) Выручка от продажи товаров за 2020 год составила 1.445.981 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета прибыль от продаж составила 33.070 тыс.руб., с учетом негативного влияния на экономическую деятельность пандемии, падения курса рубля относительно мировых валют, на финансовый результат Общества большое влияние имеет величина курсовых разниц, убыток до налогообложения составил 385.208 тыс.руб.

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 составляет –547.735 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2019 составляет –246.557 тыс.руб.,

Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность и проводит работу по повышению уровня чистых активов.

Для улучшения результатов работы Компании и выходу на положительные чистые активы планируется достичь показателя роста продаж на уровне 30% в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

Данную задачу планируется выполнить за счет:

- увеличения числа продажных мероприятий
- продвижения онлайн-продаж
- привлечения новых консультантов, увеличения числа активных консультантов, целевой ориентир + 30% в 2021 году по сравнению с 2020 годом, с помощью увеличения активности в социальных сетях, развития партнерских программ, разработки программ лояльности, а также увеличения количества тренингов для обучения консультантов.

Остаток оценочных резервов по состоянию на 31.12.2020 в соответствии с разделом 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерской отчетности включает в себя резерв под обесценение товарно-материальных ценностей на сумму 109.553 тыс.руб.

В соответствии с Федеральным Законом РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н от 29.07.98, ответственным за организацию учета в ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ» является генеральный директор.

Бухгалтерский учет осуществляется централизованной бухгалтерией ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ», а также организуемыми филиалами. Филиалы организуют и ведут учет собственных хозяйственных операций в рамках выделенных смет, без выделения их на отдельный баланс.

Уплата авансовых платежей и сумм налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации производится по месту нахождения предприятия, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется по формуле:

налоговая база \times (уд. вес СЧР + уд. вес ОСАИ) \times 1/2 : 100%,

где:

налоговая база - налоговая база в целом по организации;

уд. вес СЧР - удельный вес среднесписочной численности работников обособленного подразделения в среднесписочной численности работников по предприятию в целом;

уд. вес ОСАИ - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по предприятию.

(ПЗ.3) Стоимостной лимит при принятии объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств составляет 40.000 руб. Объекты стоимостью меньше 40.000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и учитываются на счете 10

«Материалы». Объекты стоимостью менее 40.000 руб. и передаваемые в аренду учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Распределение основных средств по амортизационным группам в целях определения сумм амортизации, учитываемой при исчислении налога на прибыль, производится на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

При этом, если иные сроки не установлены руководителем предприятия, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении, по которым принято решение о применении линейного метода амортизации) устанавливаются в следующих размерах:

- первая амортизационная группа – 13 месяцев;
- вторая амортизационная группа – 25 месяцев;
- третья амортизационная группа – 37 месяцев;
- четвертая амортизационная группа – 61 месяц;
- пятая амортизационная группа – 85 месяцев;
- шестая амортизационная группа – 121 месяц;
- седьмая амортизационная группа – 181 месяц;
- восьмая амортизационная группа – 241 месяц;
- девятая амортизационная группа – 301 месяц;
- десятая группа – 361 месяц.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Резерв на ремонт основных средств в 2020 году не создавался. Затраты по всем видам ремонта собственных и арендованных основных средств, если это предусмотрено договором аренды, относятся на издержки обращения.

Общество владеет недвижимым имуществом, а именно:

- нежилое помещение, площадью 743,1 кв.м, по адресу: г.Москва, ул. Новый Арбат, д.26. Инвентарный номер 190006375, первоначальная стоимость 3.381 тыс. руб., дата ввода в эксплуатацию 26.10.1998. Рыночная стоимость на 31.12.2020 составляет 494.037 тыс.руб.(без НДС).

- жилое помещение, квартира, общей площадью 69,9 кв.м, расположенная по адресу: г.Москва, р-н Тропарево-Никулино, ул. Академика Анохина, д.5, корп.1, кв.271. Инвентарный номер 190010013, первоначальная стоимость 14.423 тыс. руб., дата приобретения 08.02.2019. Рыночная стоимость на 31.12.2020 составляет 12.562 тыс.руб.(НДС не облагается).

(ПЗ.4) Учет нематериальных активов, используемых в течение срока свыше одного года, на балансовом счете 04 «Нематериальные активы». Аналитический учет ведется по отдельным видам (объектам) нематериальных активов.

При получении нематериальных активов безвозмездно их оценка осуществляется экспертным путем. Экспертная оценка может проводиться комиссией, назначенной генеральным директором, либо с привлечением или силами сторонних организаций.

Результаты экспертной оценки оформляются актом. Акт о результатах оценки, при ее проведении комиссией, утверждается генеральным директором.

Оприходование нематериальных активов производится на основании акта приемки и документа об их оценке. Акт утверждается генеральным директором.

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем амортизационных отчислений, учет которых на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Размер амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной оценки нематериальных активов и срока их полезного использования. Амортизация нематериальных активов производится линейным методом. Срок полезного использования определяется на основании документов на передачу прав собственности на нематериальные активы организации (срок действия патентов, лицензионных договоров и т.п.) или экспертным путем.

(П3.5) Состав прочих оборотных активов:

		тыс.руб.		
номер счета	Наименование счета	на 31.12.2019	на 31.12.2019	на 31.12.2018
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	16 781	16 721	16 200
97	Расходы будущих периодов	29 545	34 277	35 162
76.01.9	платежи по прочим видам страхования	1 286	448	358
всего по строке 1260		47 612	51 447	51 720

Совокупные затраты на потребленные в течение 2020 года энергетические ресурсы составили 14.647 тыс.руб. В 2019 году затраты на потребленные энергетические ресурсы составляли 16.036 тыс.руб.

(П3.6) Состав прочей дебиторской задолженности, отраженной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строкам 5513 и 5533:

Тыс.руб.

Виды работ, услуг	31.12.2020	31.12.2019
прочая дебиторская задолженность, строка 613, ф. №5	76 673	76 946
в том числе:		
расчеты по налогам и сборам	23 459	23 417
расчеты по страховым взносам	5 565	5 565
расчеты по денежным документам	2 229	2 234
авансовые платежи таможенным органам	0	0
Расчеты по процентам по предоставленным займам	0	0
расчеты с агентами	27 464	28 830
расчеты по имущественному и личному страхованию	1 286	448

расчеты по претензиям	10 268	13 290
расчеты с контрагентами по работам и услугам	6 402	3 162
в том числе:		
предоплата по договорам аренды	1 237	24
услуги связи и ИТ	1 500	370
канцтовары, ремонт офисной техники, мебель	540	210
сертификация, таможенное оформление, госпошлины	3 125	2 558

(ПЗ.7) Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 Отчета финансовых результатов, включают:

тыс.руб.

наименование статей издержек	2020 год	2019 год
Амортизация	11 409	18 455
аренда	227 442	256 972
заработная плата	156 892	198 264
страховые взносы	42 366	51 554
Комиссионное вознаграждение агентов	166 579	291 258
Реклама	1 454	11 033
выставки и ярмарки	252	311
Семинары, тренинги, рабочие собрания	1 350	17 266
офисные расходы	18 579	25 207
прочие расходы, связанные с производством и реализацией	25 198	33 553
охрана	5 354	6 152
Страхование товара	214	213
таможенное оформление, хранение на СВХ	3 152	3 767
Коммунальные и эксплуатационные расходы	14 647	16 036
консультационные услуги	12 838	8 929
налоги	8 255	8 995
юридические услуги	593	368
ремонт и сервисное обслуживание	9 461	10 517
техобслуживание автомобилей	2 573	3 581
Транспортные услуги	26 818	28 497
Услуги по сертификации	4 026	4 676
Аудит	825	541
Командировочные расходы	1 217	4 775
Итого	741 316	1 000 920

(ПЗ.8) Прочие доходы и расходы организации, отраженные по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах за отчетный и сравнительный периоды, состоят:

Показатели	тыс.руб.	
	2020 год	2019 год
Прочие доходы	623 933	433 148
основные средства (продажа)	184	971
иные активы	82	
покупка-продажа валюты	148	352
аренда имущества	34 893	
восстановлен резервов: по сомнительным долгам; под обесценение ТМЦ	1 832	4 439
истекш.кредит.задолженность	28 324	3 842
получен.штрафы, пени,неустойки	4	81
возмещение убытков	999	576
прибыль прошлых лет	1 027	1 704
безвозмездно получен.активы		
излишки имущества	647	1 064
курсовые разницы	528 683	383 908
Прочие доходы	27 110	36 211
Прочие расходы	1 041 905	328 617
основные средства	1 440	
аренда имущества	2 551	
налоги	8 078	8 067
услуги кредитных организаций	29 080	32 531
резерв по сомнительным долгам	318	
уценка товаров (резерв)		341
списанная дебитор.задол-ть	8 785	382
признанные штрафы, пени,неустойки	40	75
убытки прошлых лет	5 120	42 004
судебн.,арбитражн.издержки	10	431
курсовые разницы	965 414	212 408
прочие расходы	21 069	32 378

(ПЗ.9) Положительные и отрицательные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте, отраженные в бухгалтерском учете, отражаются на счете 91 «Прибыли и убытки», курс ЦБ РФ на 31.12.2020 составляет 1 Евро = 90.6824 руб., 1 Доллар США = 73,8757 руб.; курс ЦБ РФ на 31.12.2019 составляет 1 Евро = 69,3406 руб., 1 Доллар США = 61,9057 руб. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в валюте оценивались по текущему курсу.

Прочий доход от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за отчетный период составляет 528 683 тыс.руб., за 2019 год – 383 908 тыс.руб.

Прочий расход от курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте за отчетный период составляет 2.408 тыс.руб., за 2019 год – 212 408 тыс.руб.

(ПЗ.10) В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила глобальную пандемию COVID-19. В связи с пандемией были приняты различные меры, направленные на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, такие как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие секторов экономики и отдельных предприятий. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам:

- продолжение деятельности, сохранение численности персонала, предоставление удаленной работы для части сотрудников;
- получение дополнительного кредитования.

В отчетном году Общество, как пострадавшее от пандемии коронавируса, (ОКВЭД 47.19) получило кредит по Постановлению Правительства № 696 в сумме 9.800 тыс.руб.

В 2019 году Общество использовало краткосрочные кредиты (овердрафт) на сумму 342.741 тыс. руб., проценты за пользование овердрафтом составили 1.706 тыс. руб.

(ПЗ.11) (ПЗ.11) В 2020 году строка **4119 «прочие поступления»** ОДДС включает:

- расчеты с персоналом по прочим операциям - 262,2 тыс.руб.,
- курсовая разница – 147,4 тыс.руб.,

В 2020 году прочие расходы по строке **4129 формы № 4** включают:

- расчеты с подотчетными лицами – 12 324 тыс. руб
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 1 285 тыс. руб.;
- услуги банка и платежных агентов – 3 506 тыс. руб.;

В 2019 году строка 4119 «прочие поступления» ОДДС включает:

- расчеты по претензиям - 935,01 тыс.руб.,
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 570 тыс.руб.,

В 2019 году прочие расходы по строке 4129 формы № 4 включают:

- расчеты с подотчетными лицами – 17 541,81 тыс. руб
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 267,81 тыс. руб.;
- услуги банка и платежных агентов – 14 830,98 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 196,99.;
- расчеты по исполнительным документам работников – 802,64

В 2019 году прочие расходы по строке 4329 формы № 4 включают:
- займы погашенные – 100 000 тыс. руб.

(ПЗ.12) Состав денежных средств по строке 1250 баланса приводится ниже:

	тыс.руб.		
	2020 год	2019 год	2018 год
Касса	7 789	4 648	3 454
расчетные счета	9 431	11 846	35 016
валютные счета			
текущие счета филиалов, спец.счета	2 901	3 880	8 407
переводы в пути	28 388	35 341	45 940
всего денежных средств	48 509	55 715	92 817

(ПЗ.13) Материально-производственные запасы оценены в учете в сумме фактических затрат на их приобретение.

Коммерческие расходы в отчетном периоде ежемесячно в полном объеме относились на счета продаж. Коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имеют место.

Учет товара организуется на счете 41 "Товары". В разрезе счета 41 ведется аналитический учет по видам товаров в стоимостном и количественном выражении. Списание товара в стоимостном выражении производится один раз в месяц при расчете себестоимости (метод ФИФО).

В течение 2020 года поступило товара на сумму 821.049 тыс. руб., реализовано (списано по всем основаниям) – 687.306 тыс.руб., остаток товара на отчетную дату – 1.015.934 тыс.руб. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по товару на 31.12.2020 составил 109.553 тыс. руб., резерв под снижение стоимости материальных ценностей по товару на 31.12.2019 составлял 117.375 тыс. руб. В компании также создается резерв под обесценение материалов (запасные части, печатная продукция) – на 31.12.2020 упомянутый резерв составляет 15.889 тыс.руб., на 31.12.2019 – 22.085 тыс.руб.

С 2011 года Обществом в связи с изменениями, внесенными приказом Минфина РФ от 24.10.2010 № 186н в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, в бухгалтерском учете были созданы резервы по сомнительной задолженности и резерв на оплату отпусков. В налоговом учете в отчетном периоде резервы Обществом не создавались. На 31.12.2020г. резерв на оплату отпусков составляет – 28.075 тыс.руб., резерв по сомнительной задолженности – 1.109 тыс.руб.

(ПЗ.14) Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	основание, в силу которого признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5
1	- Компания с ограниченной ответственностью «Оринко Инвестментс Н.В.», Кайя, ВФГ Менсинг, 14 Виллемштад, Кюросао, Нидерландские Антильские острова, зарегистрированное в Королевстве Нидерландов 05.06.1995, № 70417 – до 08.09.2020. - с 09.09.2020 Акционерная компания «Оринко Инвестментс Лимитед», республика Кипр, Продрому, 75, Уануорлд Парквью Хаус, 4-ый этаж, 2062, Никосия, Кипр, зарегистрированное № HE 412646, размер вклада в уставный капитал 46.525 руб.;	Учредитель ООО "ЦЕПТЕР Интернациональ"	95%	-
2	Акционерное общество «Ю-Би-Эй Юнайтед Бизнес Эктивитиз Холдинг АГ», Зилегштрасе 23 8832 Воллерау Швейцария, зарегистрированное в Швейцарской Конфедерации 19.12.1994, № СН-170.3.016.516-9, размер вклада в уставный капитал – 2.450 руб.	Учредитель ООО "ЦЕПТЕР Интернациональ"	5%	-
3	ООО «Юропиан Коммерциал Инвестмент Раша», ИНН 7707542473	Договор на оказание услуг по управлению юридическим лицом	-	-

В 2020 году организация проводила следующие операции со связанными сторонами:

По договору на оказание услуг по управлению юридическим лицом ООО «Юропиан Коммерциал Инвестмент Раша» оплатил 4.131 тыс.руб.

Иных операций со связанными сторонами не производилось.

(ПЗ.15) В бухгалтерском учете ООО «ЦЕПТЕР Интернациональ» выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по моменту их отгрузки (выполнения), а для целей налогообложения – по методу начисления.

Ниже приводятся данные по выручке и себестоимости реализованного товара в разрезе программ продаж:

Программы продаж	2020 год		2019 год	
	выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
Home Art	672 249	340 208	765 228	372 166
Home Care	249 158	106 431	313 478	130 696
Medical	375 743	142 773	415 936	147 865
Cosmetics	36 109	20 602	36 598	17 116
Luxury	8 380	5 449	8 943	4 990
Independent	104 342	56 132	112 833	53 640
всего	1 445 981	671 595	1 653 016	726 473

тыс.руб.

(ПЗ.16) За отчетный период по данным НУ получен убыток в размере 350.812 тыс. руб., по данным БУ также получен убыток до налогообложения и составляет 385.208 тыс. руб., отложенные налоговые активы – 71.675 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства – 2 тыс. руб., постоянные налоговые обязательства – 5.365 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль следующие.

Постоянные налоговые обязательства (активы):

Расходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете включают:

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 5.120 тыс. руб.;
- непроизводственные расходы – 2.860 тыс. руб.;
- пени и штрафы, не учитываемые в НУ – 7 тыс. руб.;
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии с п.19 ст.270 НК РФ – 110 тыс. руб.;
- проценты по кредитам и займам – 312 тыс.руб.;
- резерв по сомнительным долгам – 318 тыс.руб.;
- сверхнормативные рекламные расходы – 3.954 тыс.руб.;
- прочие расходы – 7.727 тыс.руб.;
- разница в признании результатов инвентаризации дебиторской задолженности – 8.785 тыс.руб.

Доходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете составляют:

- в связи с тем, что с сумм авансовых платежей, ранее учтенных как прочие доходы по истечении срока исковой давности в других налоговых периодах, уже был оплачен налог на прибыль, при обращении клиента, восстановлению авансового платежа на счет «Расчеты и покупателями и заказчиками» и последующей реализации, выручка по данным налогового учета уменьшается на сумму – 538 тыс. руб.;

- восстановление резерва по сомнительным долгам – 1.832 тыс.руб.

Итого за отчетный период постоянных разниц - 26.823 тыс. руб., сумма постоянных налоговых обязательств - 5.365 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы:

Временные разницы, образовавшие отложенные налоговые активы включают:

- сумма резерва по отпускам – 120 тыс. руб.;
- разница в учете амортизации основных средств – 6.417 тыс. руб.;
- полученный в текущем налоговом периоде убыток от реализации ОС – 1.436 тыс.руб.;
- принимаемый убыток от реализации ОС – (-410 тыс.руб.);
- убыток текущего периода – 350.812 тыс.руб.

Итого за отчетный период вычитаемых временных разниц – 358.375 тыс. руб., сумма отложенных налоговых активов - 71.675 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства:

Временные разницы, образовавшие отложенные налоговые обязательства в отчетном периоде включают:

- разница в списании износа программных продуктов – 1.076 тыс. руб.;
- разница по приобретению программных продуктов – (-888 тыс. руб.);
- разница в учете комиссионного вознаграждения – (-30 тыс. руб.);
- разница по списанию в расходы не амортизируемого имущества – (-167 тыс.руб.);
- разница в учете по списанию процентов по льготному кредиту на возобновление деятельности – 20 тыс.руб.

Итого за отчетный период налогооблагаемых временных разниц – 11 тыс. руб., сумма отложенных налоговых обязательств – 2 тыс. руб.

Таким образом, в связи с полученным убытком база для исчисления текущего налога на прибыль за 2020г. отсутствует:

- + условный доход по налогу на прибыль $385.208 \times 20\% = (-77.042$ тыс. руб).
- + постоянное налоговое обязательство $26.823 \times 20\% = 5.365$ тыс. руб.
- + отложенные налоговые активы $358.375 \times 20\% = 71.675$ тыс. руб.)
- отложенные налоговые обязательства $11 \times 20\% = (-2$ тыс. руб).

За 2019 год налог на прибыль по данным НУ составил 9.876 тыс. руб., по данным БУ прибыль до налогообложения составила 28.134 тыс. руб., отложенные налоговые активы – (-8.579 тыс. руб.), отложенные налоговые обязательства – 178 тыс. руб., постоянные налоговые обязательства – 12.650 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль следующие.

Постоянные налоговые обязательства (активы):

Расходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете включают:

- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 42.004 тыс. руб.;
- непроизводственные расходы – 5.300 тыс. руб.;
- пени и штрафы, не учитываемые в НУ – 17 тыс. руб.;
- расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии с п.19 ст.270 НК РФ – 116 тыс. руб.;
- проценты по кредитам и займам – 1.509 тыс.руб.;
- резерв под снижение стоимости ТМЦ – 341 тыс.руб.;
- сверхнормативные рекламные расходы – 1.432 тыс.руб.;
- прочие расходы – 18.625 тыс.руб.;
- разница в признании результатов инвентаризации дебиторской задолженности – 382 тыс.руб.

Доходы, учитываемые в бухгалтерском, но не учитываемые в налоговом учете составляют:

- в связи с тем, что с сумм авансовых платежей, ранее учтенных как прочие доходы по истечении срока исковой давности в других налоговых периодах, уже был оплачен налог на прибыль, при обращении клиента, восстановлению авансового платежа на счет «Расчеты и покупателями и

