

Пояснительная записка к годовой отчетности за 2020г.

ООО «ВАИРС» (ИНН 3301014637).

Юридический адрес организации: 601650 Владимирская обл., г. Александров, ул. Свердлова д.56 оф. 2. Действующий договор субаренды недвижимости на 01.01.2021г. № 1020 от 06.11.2020г.

Численность работников за 2020г. составила 3 чел., из которых 1 чел. – работник по договору подряда.

Исполнительным органом общества является генеральный директор.

Основным видом деятельности общества в 2020г. являлась оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31.1) и составила 3037,5 тыс. руб.,

в том числе:

реализация на экспорт – 3037,5 тыс. руб.

2020 год оказался очень неудачным для бизнеса в связи с распространением коронавирусной инфекции и связанных с этим ограничений. Для нас, как экспортеров, критичным оказалось закрытие границ. В 2020г. выручка от реализации товаров сократилась более чем в 10 раз. Несмотря на тяжелую экономическую ситуацию, на наше предприятие не распространились меры по поддержке бизнеса во время распространения коронавируса.

В течение 2020 года реализация товаров осуществлялась: в марте, июле, октябре и декабре.

Выручка от продажи товаров ... в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2019г. отражена по данным бухгалтерского учета в сумме 3038 тыс. руб.(стр. 2010), доходы от реализации в налоговой декларации по налогу на прибыль по данным налогового учета также отражены в сумме 3038 тыс. руб.

Поступление выручки осуществлялось в рублях, поэтому расхождений в показателях в налоговых декларациях по налогу на прибыль, НДС и в «Отчете о финансовых результатах» нет.

Таблица 1.

РЕГИСТР налоговой базы по налогу на прибыль, форме № 2 и декларации по НДС за 2020г.

Дата, № сч-ф		Вид отгрузки товаров	Налоговая база выручки в валюте	Код валюты	Налоговая база по налогу на прибыль и Ф.№2	Курс валюты на дату предварительной оплаты - (п. 8 ст. 271 НК РФ)	Курс валюты на дату признания дохода (дату реализации) - (п. 8 ст. 271 НК РФ)	Налоговая база по НДС	Курс валюты на дату определения налоговой базы по НДС (на дату реализации-дату выпуска ГТД) (п.3 ст. 153 НК РФ)	Сумма расхождений Декл. НДС с Декл. по прибыли и Ф.№2 (гр.6-гр.9)	Дата вкл. налоговой базы в декларацию по НДС в соотв. со ст. 165 НК РФ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
19.03.2020 сф №1	Выписан счет-фактура №1, покупатель - Компания "POLKA PARTS SPOLKA JAWNA" ГТД 10103080/190320/0018190	Товар вывезен в режиме экспорта	1 121 180,00	810	1 121 180,00	1,0000	-	1 121 180,00	1,0000	0,00	1 кв. 2020г.
	Итого 1 кв. 2020г.		1 121 180,00		1 121 180,00			1 121 180,00		0,00	
	ИТОГО 1 полугодие 2020г.		1 121 180,00		1 121 180,00			1 121 180,00		0,00	
27.07.2020 сф №2	Выписан счет-фактура №2, покупатель - Компания "POLKA PARTS SPOLKA JAWNA" ГТД 10103080/270720/0048350	Товар вывезен в режиме экспорта	232 150,00	810	232 150,00	1,0000	-	232 150,00	1,0000	0,00	3 кв. 2020
	Итого 3 кв. 2020г.		232 150,00		232 150,00			232 150,00		0,00	
	ИТОГО 9 месяцев 2020г.		1 353 330,00		1 353 330,00			1 353 330,00		0,00	
19.10.2020 сф №3	Выписан счет-фактура №3, покупатель - Компания "POLKA PARTS SPOLKA JAWNA" ГТД 10131010/191020/0119638	Товар вывезен в режиме экспорта	347 900,00	810	347 900,00	1,0000	-	347 900,00	1,0000	0,00	4 кв. 2020
11.12.2020 сф №4	Выписан счет-фактура №4, покупатель - Компания "POLKA PARTS SPOLKA JAWNA" ГТД 10131010/111220/0244490	Товар вывезен в режиме экспорта	1 336 300,00	978	1 336 300,00	70,3122	-	1 336 300,00	69,3780	0,00	4 кв. 2020
	Итого 4 кв. 2020г.		1 684 200,00		1 684 200,00			1 684 200,00		0,00	
	ИТОГО 2020 год.		3 037 530,00		3 037 530,00			3 037 530,00		0,00	

Таблица 2.

Состав прямых расходов за 2020 год.

(Декларация по налогу на прибыль – стр. 020 Приложение № 2 к Листу 02):

№ п/п	Содержание	Год 2020
1	Расходы, понесенные при реализации купленных товаров	2 370 100,17

2	Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом	0,00
3	Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями	250,00
4	Расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера	20 200,00
5	Добровольное страхование грузов	0,00
6	Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ	5 474,20
7	Расходы на юридические и информационные услуги	3 000,00
8	Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и БД по договорам с правообладателем, а также расходы программ для ЭВМ и БД	29 786,67
	Прямые расходы, всего	2 428 811,04

Таблица 3.

Состав косвенных расходов за 2020 год.

(Декларация по налогу на прибыль – стр. 040 Приложение № 2 к Листу 02):

1	Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом	0,00
2	Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;	270 000,00
3	Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством РФ	213 310,00
4	Начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде	0,00
5	Начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом и условиями труда, в т.ч. Надбавки за работу в ночное время, в многосменном режиме, за совмещение ...	0,00
6	Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ, факт. расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении	0,00
7	Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, за исключением перечисленных в статье 270 настоящего Кодекса	110 094,00
8	Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством РФ	0,00
9	Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг	72 000,00
10	Расходы на юридические и информационные услуги	14 776,43
11	Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги	1 200,00
12	Расходы на почтовые, телеф., телеграфные и др. услуги, расходы на оплату усл. связи, ВЦ и банков, вкл. расходы на усл. факсимильной и спутник. связи, эл. почты, информ. систем (СВИФТ, Интернет и др.)	15 000,00
13	Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и БД по договорам с правообладателем, а также расходы программ для ЭВМ и БД	10 300,00
14	Расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления	0,00
15	Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ	1 933,24
16	Другие расходы	0,00
	Косвенные расходы, всего	708 613,67

Итого расходы при реализации товаров за 2020г. составили 3 137 424,71 руб.

Все расходы в 2020г. были максимально сокращены.

Генеральный директор, в связи с отсутствием реализации, перешел на работу на неполный рабочий день.

Оплата труда начислялась только за периоды, в которых осуществлялась отгрузка товаров, проводились необходимые работы и оформлялись необходимые документы.

Остальные расходы являются либо производными от оплаты труда (взносы на обязательное социальное страхование), либо постоянными, не зависящими от реализации (аренда, программное обеспечение, информационные услуги (подписка, ТКС)).

Таблица 4.

РЕГИСТР бухгалтерского и налогового учета по прочим доходам и расходам за 2020г.

(Декларация по налогу на прибыль – стр. 100 Приложение № 1, стр. 200 Приложение № 2 к Листу 02; стр. 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов				Налоговый учет внереализационных доходов и расходов			
Доходы БУ	Сумма, руб.	Расходы БУ, руб.	Сумма, руб.	Доходы НУ	Сумма, руб.	Расходы НУ	Сумма, руб.
-	0	Расходы на услуги банка (бал счет 91/2)	58 651	-	0	Расходы на услуги банка	58 651
Доходы в виде курсовой разницы между курсом сделки и курсом ЦБ РФ (бал счет 91/1- бал счет 91/2)	0	Расходы в виде курсовой разницы между курсом сделки и курсом ЦБ РФ (бал счет 91/2- бал счет 91/1)	245	Доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	0	Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса ЦБ	245
Курсовые разницы (положит.) (бал счет 91/1)	3 561	Курсовые разницы (отрицательные) (бал счет 91/2)	0	Курсовые разницы (положительные)	3 561	Курсовые разницы (отрицательные)	0
-	0	Членские взносы в общественные организации (ТПП)	3 500	-	0	-	0
ВСЕГО	3 561	ВСЕГО	62 396	ВСЕГО	3 561	ВСЕГО	58 896

Разница в бухгалтерском и налоговом учете прочих расходов составляет 3500 руб. – ежегодные членские взносы во Владимирскую Торгово-Промышленную палату, членом которой является наша организация. Членские взносы в общественные организации не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 15 ст.270 НК РФ).

Итого финансовый результат работы за 2020г. составил «-» 159 тыс. руб. (убыток).

Мы с огромной надеждой ждем открытия границ и возобновления работы в полном объеме.

В 2020г. участникам общества были выплачены дивиденды за 2019г. в сумме 2788140 руб.

На основании п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», данное положение нами не применяется.

Генеральный директор ООО «ВАИРС»:



Малинен В.В.