

ООО «НЕТКОМ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «НЕТКОМ», ИНН 7729457920, ведет хозяйственную деятельность с 2015 года.

Основным видом деятельности ООО в 2020 году являлась оптовая торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением, ОКВЭД 46.51, объем реализации – 732 706 тыс. руб.

Среднесписочная численность предприятия за 2020 год составила 8 человек.

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

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Начало 2020 охарактеризовалось значительными изменениями на глобальных рынках, вызванными вспышкой коронавируса. Совместно с другими факторами это привело к резкому падению цены на нефть и фондовых индексов, а также к снижению курса российского рубля. Данные изменения увеличивают риски неопределенности на российском рынке. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на финансово-хозяйственную деятельность.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Учет конкретного объекта бухгалтерского учета ведется способом, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета.

ООО не имеет обособленных подразделений, не является собственником недвижимого имущества и автотранспортных средств. Все основные средства организации относятся к офисному оборудованию. Организация имеет НМА первоначальной стоимостью 90 966 т.р. Выбран линейный способ начисления амортизации.

Все расчеты, в том числе по заработной плате, ведутся в безналичном порядке. Кассовые операции в 2020 году не проводились.

Стоимость активов и обязательств, денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

К материально-производственным запасам в бухгалтерской отчетности относятся: сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 137 т.р, готовая продукция и товары для перепродажи – 165 164 т.р., расходы будущих периодов – 17 т.р.. В отчетном периоде отсутствуют МПЗ переданные в залог. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ. К прочим доходам относятся: проценты за предоставление в пользование денежных средств

организации, курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, поступления от уступки права требования оплаты денежных средств по договорам цессии, поступления от финансовых сделок с банками.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов следующий: К управленческим расходам относятся: заработная плата с начислениями работников ООО «НЕТКОМ» (кроме сотрудников, занятых при реализации работ, услуг собственного производства); расходы на телефонную связь и интернет; амортизация основных средств; оплата услуг сторонних организаций; расходы на командировки; расходы на обязательное и добровольное страхование; арендная плата; прочие общехозяйственные расходы.

К коммерческим расходам относятся: заработная плата с начислениями работников ООО «НЕТКОМ» сотрудников, занятых при реализации работ, услуг собственного производства; расходы по рекламе, проведению выставок, презентаций и т.п.; представительские расходы; прочие прямые расходы по торговой деятельности.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Организация имеет краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения. К долгосрочным относятся вклады в уставные капиталы других организаций, что составляет 1834 т.р.. К краткосрочным относятся предоставленные другим организациям процентные займы в размере 10 138 т.р..

Предприятие использует льготу по НДС, установленную п.п. 26 п. 2 статьи 149 Налогового кодекса, а именно: по освобождению от налогообложения реализации (а также передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) на территории Российской Федерации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ). Указанная льгота применяется к сделкам по поставке лицензий (прав) на программное обеспечение на основании лицензионных договоров.

В 2020 г предприятие реализовывало права на использование программного обеспечения нерезидентам, не ведущим деятельность на территории РФ и не имеющим постоянного представительства в РФ. Операции не подлежат налогообложению НДС, поскольку местом реализации не признается территория РФ согласно ст. 148 НК РФ.

В ООО ведется отдельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС с использованием возможностей программы 1С. НДС общехозяйственных расходов, по итогам отчетного периода учитывается в себестоимости продукции в части, соответствующей объему реализации, не подлежащей обложению НДС. НДС расходов будущих периодов и приобретаемых основных средств учитывается в стоимости активов для последующего списания на себестоимость в части, соответствующей объему реализации, не подлежащей обложению НДС.

Предприятие имеет валютные счета и проводит операции в валюте с нерезидентами РФ и в рублях по договорам в условных единицах.

ООО «НЕТКОМ» обязано проходить аудит годовой бухгалтерской отчетности.

ООО «НЕТКОМ» не имеет права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и обязано использовать в своем учете ПБУ 18. (п. 2 раздел 1 ПБУ 18/02).

ООО «НЕТКОМ» применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах по окончании каждого отчетного

(налогового) периода систематизируется в бухгалтерских справках, и отражается на счетах бухгалтерского учета сальдировано.

ООО «НЕТКОМ» не выполняют научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Отличие бухгалтерской и налоговой прибыли по итогам 2020 года обусловлено:

- наличием расходов, не учитываемых для целей налогообложения.
- различием отнесения активов к ОС в бухгалтерском на налоговом учетах.
- наличием резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учете.

В состав бухгалтерской отчетности ООО включены следующие отчеты:

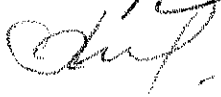
- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Городецкий В.А.



Чернушкина А.В.

30 марта 2021 г

