



ООО «ИНТЕХ»
309503, г. Старый Оскол, мкр. Восточный, д. 2А.
ИНН 3128071956, КПП 312801001
р/с 40702810506250002235 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"
БАНКА ВТБ (ПАО) Г. МОСКВА, БИК 044525411, к/с
30101810145250000411
тел./факс: (4725) 42-81-80, 42-60-59

Пояснительная записка к годовому балансу за 2021 год

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕХ», юридический и фактический адрес:
309503, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Восточный, д. 2А.

Дата государственной регистрации: 19.01.2010г.

ОГРН: 1093128001361

ИНН: 3128071956

КПП: 312801001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 4 по Белгородской области 19.01.2010г.,
свидетельство 31 № 002046556.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности от 29.07.1998г. № 34н, Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» от 06.10.2008г. № 106н, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 года составила **12** человек.

Основной вид деятельности Общества: *оптовая торговля прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69)*.

Исполнительным органом общества является генеральный директор. Генеральным директором является Толкач Олег Викторович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет **40** тыс. рублей.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными и связанными сторонами ООО «ИНТЕХ» являются:

ТОЛКАЧ ОЛЕГ ВИКТОРОВИЧ – генеральный директор;

ТОЛКАЧ ОЛЕГ ВИКТОРОВИЧ - учредитель Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2021 год в сумме **7 321** тыс. руб.

за 2020 год в сумме **6 144** тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организаций».

Доходы от реализации в 2021 году составили **430 879** тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – **739 507** тыс. руб.

2019 год - **689 433** тыс. руб.;

В Налоговой декларации по НДС выручка от реализации (стр.010) за 4 квартала 2021г. для целей налогообложения НДС составила **430 879** тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией:

Себестоимость реализованных покупных товаров в 2021 году составила **246 829** тыс. руб.

Стоимость реализованных покупных товаров за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2020 год – **416 073** тыс. руб.

2019 год – **420 872** тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности

Валовая прибыль, полученная от основного вида деятельности в 2021 году, составила

184 050 тыс. руб.

2020 год – **323 434** тыс. руб;

2019 год – **268 560** тыс. руб.

5. Расходы, связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы), в 2021 году составили 35 500 тыс. руб. (без НДС).

2020 год – **33 996** тыс. руб.

2019 год – **43 882** тыс. руб.

Расходы на продажу (счет 44) списываются ежемесячно на счет учета продаж (дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу») полностью (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Для целей налогового учета сумма расходов в 2021 году, связанных с реализацией и включенных в косвенные расходы, составила 35 372 634 руб.

Разница между БУ и НУ составляет сумму 127 409 руб., которая обусловлена тем, что:
- 56 199 руб.-расходы по доставке продукции на склад в БУ относятся на счет 44 «Расходы на продажу», а в НУ расходы по доставке продукции на склад относятся к прямым расходам.
+58 880 руб. расходы по начислению транспортного налога в БУ относятся на счет 91.02 «Прочие расходы», а в НУ эти расходы относятся к косвенным расходам.
+137 226 руб. ОС списаны единовременно в НУ, в то время как в БУ начисляется амортизация.
-267 316-сумма амортизаций в БУ, а в НУ эти ОС списаны единовременно.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020г. в БУ составила **47 086** тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2021г. в БУ составила **153 370** тыс. руб.

Для целей налогообложения в 2021г. сумма внереализационных доходов составила **137 881** тыс. руб.

Разница 15 489 тыс. руб. обусловлена тем, что:

-15 705 тыс. руб. доходы связанные с продажей валюты (а в НУ эти доходы относятся на ПР)

+225 тыс. руб. — это отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса относящиеся на доходы.

-9 тыс. руб.-сумма НДС по корректировке реализации прошлого налогового периода в связи с уменьшением стоимости по соглашению сторон. В БУ учете отображена полная сумма реализации на доходы, затем сумма НДС на расходы, а в НУ на расходы отнесена сумма без НДС.

В 2021 году были открыты депозитные счета в банках, в результате краткосрочного хранения денежных средств на них, был получен дополнительный доход в сумме 8 400 тыс. руб. В налоговом учете полученные проценты от размещения средств на депозите относятся к внереализационным доходам. Во внереализационные доходы в НУ также включена сумма 6 738 тыс. руб. — это курсовые разницы, возникшие при покупке и продаже валюты, а также при переоценке активов и обязательств в валюте, сумма 164 тыс.руб-оприходование излишков при выявленной пересортице товара.

Кредиторская задолженность в размере 122 580 тыс. руб. в связи с истечением срока исковой давности 31.12.21г. подлежит включению в состав внереализационных доходов по налогу на прибыль за 2021 год на основании пункта 18 статьи 250 Налогового кодекса РФ списана в бухгалтерском учете на основании проведенной Инвентаризации кредиторской и дебиторской задолженности и составлении бухгалтерской справки по данным операциям.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году в БУ составила **118 084** тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году в БУ составила **124 501** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **90 865** тыс. руб. Разница **33 636** тыс. рублей.

Возникшая разница между бухгалтерским и налоговым учетом образовалась за счет того, что в 2021 г.:

- 5 тыс. руб. были оплачены пени, штрафы,

+20 тыс. руб. это отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса относящиеся на расходы,

- 15 500 тыс.руб.-расходы, связанные с продажей валюты - в БУ относятся на счет 91.02 «Прочие расходы», а в НУ эти расходы относятся на ПР;

-59 тыс.руб. за счет суммы начисленного транспортного налога, в который в НУ относится на косвенные расходы.

-9 тыс.руб. - сумма НДС по корректировке реализации прошлого налогового периода в связи с уменьшением стоимости по соглашению сторон. В БУ учете отображена полная сумма реализации на доходы, затем сумма НДС на расходы, а в НУ на расходы отнесена сумма без НДС.

-7 тыс.руб.- вступительный взнос в ТПП не относ на расходы при налогообложении прибыли.

-18 076 тыс. руб.-сумма НДС по кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, списанной в БУ со счета 76AB (НДС по авансам полученным), при этом возможность учесть в составе внереализационных расходов при налогообложении прибыли не предусмотрена гл.25 НК.

Прочие расходы в БУ образовались за счет курсовых разниц, возникших при покупке и переоценке валюты и обязательств в валюте- 5 876 тыс. руб., процентов выплаченные за использования заемных средств- 81 200 тыс.руб., штрафных санкций, начисленных за неисполнение договорных обязательств- 4 тыс. руб.; банковских комиссий -959 тыс. руб., изменение стоимости товара в сторону уменьшения по соглашению сторон по реализации прошлого налогового периода-45 тыс.руб.; списание брака и недостачи в связи с пересортом-2 781 тыс. руб.

В НУ эти суммы отражены во внереализационных расходах.

8. 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 **195 637** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **39 127** тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **177 419** тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила **36 790** тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составила **1 306** тыс. руб.

Сумма постоянного налогового обязательства по дебету счета 99.02.3 составил **3 618** тыс. руб.

Оборот за 2021г. отложенного налогового обязательства по дебету счета 77 составил- **34** тыс. руб.

Оборот за 2021г. отложенного налогового актива по кредиту счета 09 составил- **8** руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **36 127** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации по НП за 2021год.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил **218 440** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный в 2021 году, составил **177 419** тыс. руб.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 33 от 31 декабря 2020 г.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (оргтехнику, расходные материалы к ней, канцелярские товары).

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение товаров и материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счетах 41 «Товары» и 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость товаров и материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров и материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, занятых заготовкой и закупкой товаров, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, приемку, хранение и отпуск приобретаемых товаров, включаются в состав расходов на продажу. (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

Единицей бухгалтерского учета товаров и материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отгрузке товаров покупателю и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО). При этом соблюдается строгая хронология их поступления и списания. Ведется расчет приходуемых и расходуемых товаров и материалов, а неиспользованные материалы учитываются единой суммой в конце месяца; (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.20 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2020 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2021 год не пересчитываются.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, выявленной в ходе проведения инвентаризации расчетов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В отчете о прибылях и убытках доходы за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

К внереализационным доходам (расходам) относятся доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту. Таким образом при исчислении налога на прибыль учитывается результат от продажи (покупки) валюты и отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом нормы НК РФ не устанавливают ограничений в признании величины такой прибыли (убытка). Так же в состав внереализационных доходов (расходов) включается сумма банковских комиссий за продажу (покупку) иностранной валюты и проценты по депозитам и займам полученные (уплаченные).

Денежные средства, вложенные в банковские депозиты, учитываются на счете 55.3 «Специальные счета в банках. Депозитные счета». Аналитический учет по этому счету ведется в разрезе каждого депозита и признаются финансовыми вложениями.

Учет процентов по банковскому депозиту осуществляется на принципах начисления и соответствия. Проценты по банковскому депозиту в соответствии с п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» включаются в состав прочих доходов и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы» на котором накапливаются начисленные проценты до наступления срока их уплаты в течение срока действия договора банковского депозита.

Расходы на продажу (счет 44) списываются ежемесячно на счет учета продаж (дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу») в полном размере.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, а также расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Займы отражаются на счете 66.03 «Краткосрочные займы» в разрезе договоров. В бухгалтерском учете проценты начисленные и выплаченные за пользование заемными средствами отражаются на счете 66.04 «Проценты по краткосрочным займам», так же в разрезе договоров и признаются прочими расходами и отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы» за каждый отчетный период в течение срока действия договоров. В налоговом учете проценты, начисленные по любым заемным средствам, включают в состав внереализационных расходов (пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ). По общему правилу проценты по заемным обязательствам включаются в состав расходов исходя из фактической ставки (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). Если срок действия договора не оговорен, то срок списания на затраты неисключительных прав на программные продукты считается равным 5 годам.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году не создавались.

11. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

12. О непрерывности деятельности и влиянии пандемии на деятельность компании

Общество на 31.12.2021 года имеет отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций в размере (-21 764) тыс. рублей.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году по сравнению с прошлым годом повлияло уменьшение выручки на 42%. Что связано с экономической обстановкой в период пандемии Covid-19. Наше предприятие является импортером продукции из Китая. Вывоз приобретенного товара в 2021г. стал более проблематичен из-за закрытых Границ. Так же существенно возросла стоимость перевозки. При этом у наших контрагентов Покупателей снились финансовые возможности для приобретения продукции.

Несмотря на сложившуюся тяжелую экономическую обстановку в 2021 году финансовый результат положительный, хотя и ниже по сравнению с 2020г. на 21%.

Общество на 31.12.2021 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Решение о реорганизации в 2021 году не принималось.

Пандемия оказала негативное влияние на деятельность Общества и вызвала снижение выручки.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

13. Информация по рискам

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



«09» марта 2022 года

Толкач О.В.

Зиборова Ю.Н.