

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год**  
**ООО «ИНТЕС»**

**1. Основные сведения об организации**

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Инновации-Технологии-Сервис»
Сокращенное наименование:	ООО «ИНТЕС»
Юридический адрес:	111141, г. Москва, ул. Кусковская, дом 20А, этаж 4, помещение ХВ, комната 24
Фактический адрес:	111141, г. Москва, ул. Кусковская, дом 20А, этаж 4, помещение ХВ, комната 24
Тел.:	(499) 705-23-93
ОГРН:	1117746313233
ИНН:	7702759899
КПП:	772001001

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 11 человек, фактическая списочная численность работающих на конец года составила 16 человек.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности исходили из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**2. Сведения об учетной политике организации**

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

С отчетности за 2022 год Общество использует балансовый способ учета разниц, сравнивая балансовую стоимость актива или обязательства и его стоимость для целей налогообложения (ПБУ 18/02).

**Уровень существенности**, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **10%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

**3. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы от реализации в 2022 году составили **79 551 тыс. руб.** (без НДС):

Вид деятельности	Счет БУ	Показатель по БУ, тыс. руб.	№ строки Ф.2	Показатель по НУ, тыс. руб.	№ строки декларации Лист 02	Разница БУ и НУ, тыс. руб.
Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением	90.1.1-90.3	44 149	2110	44 149	010	0,00

Электромонтажные работы	90.1.1-90.3	9 151	2110	9 151	010	0,00
Услуги консультационные (информационные)	90.1.1-90.3	1 302	2110	1 302	010	0,00
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	90.1.1-90.3	2 112	2110	2 112	010	0,00
Услуги по тех поддержке	90.1.1-90.3	624	2110	624	010	0,00
Услуги генподрядчика	90.1.1-90.3	22 213	2110	22 213	010	0,00
<b>ИТОГО:</b>	90.1.1-90.3	<b>79 551</b>	<b>2110</b>	<b>79 551</b>	<b>010</b>	

#### 4. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили **77 151 тыс. руб.:**

Расходы/ Виды деятельности/ Статьи затрат	Счет БУ	Показатель по БУ, тыс. руб.	№ строки Отчета о фин.ре зульта тах	Показатель по НУ, тыс. руб.	№ строки деклар ации Прил.2 к Листу 02	Разница БУ и НУ	
						тыс. руб.	показатель
Прямые расходы		57 196	2120	56 972		-224	
в том числе по видам деятельности:							
Торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением	90.2.1	27 654	2120	27 654	020	0	
Стоимость купленных товаров	90.2.1	27 654	2120	27 654	030	0	
Услуги по тех поддержке	90.2.1	430	2120	430	010	0	
Интернет	90.2.1	261	2120	261	010	0	
Программное обеспечение,обслуживание ПО	90.2.1	169	2120	169	010	0	
Услуги консультационные (информационные)	90.2.1	1 226	2120	1 226	010	0	
Услуги субподрядчика	90.2.1	1 226	2120	1 226	010	0	
Производство электромонтажных работ с услуги генподрядчика	90.2.1	26 384	2120	26 188	010	-196	
Аренда оборудования, инструмента	90.2.1	207	2120	207	010	0	
Коммандировки	90.2.1		2120		010	0	
Материалы, оборудование для монтажных работ	90.2.1	330	2120	330	010	0	
Оплата труда	90.2.1	2 020	2120	1 850	010	-170	временные вычитаеые
Спецодежда	90.2.1		2120	0	010		В НУ учтена в косвенных



Страховые взносы	90.2.1	324	2120	298	010	-26	временные вычитае мые
Монтажные работы по договорам субподряда	90.2.1	23 490	2120	23 490	010	0	
Расходы на тех.поддержку	90.2.1		2120		010	0	
Транспортные расходы	90.2.1	13	2120	13	010	0	
<b>Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования</b>	<b>90.2.1</b>	<b>1 502</b>	<b>2120</b>	<b>1 474</b>	<b>010</b>	<b>-28</b>	
Информационное обслуживание	90.2.1		2120		010	0	
Материалы для заправки и восстановления картриджей	90.2.1	501	2120	501	010	0	
Материалы для ремонта оргтехники	90.2.1	75	2120	75	010	0	
Оплата труда	90.2.1	784	2120	759	010	-25	временные вычитае мые
Офисное оборудование	90.2.1		2120		010	0	
Страховые взносы	90.2.1	142	2120	139	010	-3	временные вычитае мые
Ремонт оргтехники сторонними организациями	90.2.1		2120		010	0	
Прочие материалы	90.2.1		2120		010	0	
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>90.07.1</b>	<b>12 964</b>	<b>2210</b>	<b>12 900</b>	<b>040</b>	<b>-64</b>	
Информационное обслуживание, маркетинговые услуги	90.07.1	2 843	2210	2 843	040	0	
Канцтовары	90.07.1	36	2210	36	040	0	
Оплата труда	90.07.1	2 653	2210	2 599	040	-54	временные вычитае мые
Офисное оборудование	90.07.1	31	2210	31	040	0	
Программное обеспечение, обслуживание ПО	90.07.1	440	2210	440	040	0	
Услуги коммиссионеров	90.07.1	288	2210	288	040	0	
Расходы на рекламу ( НЕ нормируемые)	90.07.1	983	2210	983	040	0	
Расходы на рекламу ( нормируемые)	90.07.1		2210		040	0	
Страховые взносы	90.07.1	564	2210	554	040	-10	временные вычитае мые
Транспортные расходы	90.07.1	5 072	2210	5 072	040	0	
Прочие (участие в торгах, доработка товара)	90.07.1	8	2210	8	040	0	постоянные положительн ые
Услуги связи	90.07.1	46	2210	46	040	0	
<b>Управленческие расходы</b>	<b>90.08.1</b>	<b>6 991</b>	<b>2220</b>	<b>6 814</b>	<b>040</b>	<b>-177</b>	
Амортизация	90.08.1		2220		040	0	временные налогооблаг аемые
Аренда помещения	90.08.1	1 339	2220	1 339	040	0	
Имущественные налоги	90.08.1		2220		040	0	
Интернет	90.08.1	195	2220	195	040	0	
Информационное обслуживание	90.08.1		2220		040	0	
Канцтовары	90.08.1	7	2220	7	040	0	
Командировочные расходы	90.08.1		2220		040	0	
ДМС	90.08.1		2220		040	0	
Оплата труда	90.08.1	3 295	2220	3 148	040	-147	временные вычитае мые

Офисное оборудование	90.08.1	61	2220	61	040	0	временные налогообла- гаемые
Почтовые услуги	90.08.1	2	2220	2	040	0	
Представительские расходы	90.08.1	15	2220	15	040	0	
Программное обеспечение,обслуживание ПО	90.08.1	1 388	2220	1 388	040	0	
Страховые взносы	90.08.1	629	2220	599	040	-30	временные вычитаемые
Охрана труда и техника безопасности	90.08.1	7	2220	7	040	0	В НУ учтена в косвенных
Транспортные расходы	90.08.1		2220		040	0	
Услуги мобильной связи	90.08.1		2220		040	0	
Услуги по подбору персонала	90.08.1	6	2220	6	040	0	
Услуги связи	90.08.1	16	2220	16	040	0	
Хозяйственные расходы	90.08.1	31	2220	31	040	0	
Юридические услуги	90.08.1		2220		040	0	постоянные разницы
Прочие косвенные расходы	90.08.1	0	2220	0	040	0	временные вычитаемые
<b>ИТОГО:</b>		<b>77 151</b>		<b>76 686</b>		<b>-465</b>	

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией **76 686 тыс. руб.** Сумма разниц между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ) составила - **465 тыс. руб.**

Временные вычитаемые разницы составили - 465 тыс. руб.;

Временные налогооблагаемые разницы 0 тыс. руб.;

Постоянные положительные разницы – 0 тыс. руб.;

Разница: в БУ внереализационные в НУ косвенные 0 тыс. руб.

#### 5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил **2 400 тыс. руб.**

#### 6. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2022 год составили **755 тыс. руб.**

#### 7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила **52 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **52 тыс. руб.**

Вид деятельности	Счет БУ	Показатель по БУ	№ строки Ф.2	Показатель по НУ	№ строки декларации Лист 02	Разница БУ и НУ
Выручка от реализации прочего имущества	91.01	0	2340	0	014	0,00
Выручка от реализации ОС и НМА	91.01	0	2340	0	030	0,00
Внереализационные доходы	91.01	52	2340	52	100	0,00
Оценочные обязательства	91.01	0	2340	0		0,00
<b>ИТОГО:</b>		<b>52</b>		<b>52</b>		<b>0</b>

Сумма разниц между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ) составила **0 тыс. руб.**, в том числе:

- Временные вычитаемые разницы составили 0 тыс. руб.;



## 8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила **845 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **827 тыс. руб.**

**Сумма разниц** между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ) **18 тыс. руб.**, в том числе:

- постоянные разницы (18) тыс. руб.;
- Разница: в БУ внереализационные в НУ косвенные 0 тыс. руб.

## 9. Определение чистой прибыли (убытка), расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей.

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».

За 2022 год в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации получен Прибыль в сумме – **2 090 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль 20 процентов.

В отчете о финансовых результатах отражена **Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения** по данным регистров бухгалтерского учета (бухгалтерский убыток) в размере **1 607 тыс. руб.** (строка 2300 отчета о финансовых результатах).

Величина **Текущего налога на прибыль** соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

**Текущий налог на прибыль** за 2022год = **209 тыс.руб.**, (строка 2411 отчета о финансовых результатах).

**Отложенный налог на прибыль** за отчетный период определяется, как суммарное изменение Отложенного налогового актива (ОНА) и Отложенного налогового обязательства (ОНО).

Изменений ОНО за период не было, остаток на конец периода = 0.

Изменение ОНА за период 2022 г. = -116 тыс.руб. (уменьшение отражено на счете 09).

Это изменение обусловлено следующими причинами:

1. Увеличением Отложенного налогового актива по Оценочным обязательствам, в связи с формированием резерва отпусков в бухгалтерском учете.
  - Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода: 230 тыс.руб.
  - Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода = 137 тыс.руб.
  - Изменение Отложенного налогового актива:  $230 - 137 = 93$  тыс.руб.
2. Уменьшением Отложенного налогового актива Убытки прошлых лет
  - Сумма части убытка уменьшающего налогооблагаемую базу за отчетный (налоговый период) = 1 044 тыс.руб.
  - Изменение Отложенного налогового актива:  $1\,044 * 20\% = 209$  тыс.руб.

Таким образом, **Отложенный налог на прибыль** за отчетный период составил: **98-209 = -116 тыс. руб.** (строка 2412 отчета о финансовых результатах).

Полученный расход по налогу на прибыль за отчетный период равен Текущий налог на прибыль + Отложенный налог на прибыль:  $209 + 116$  тыс.руб. = **325** тыс.руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

Прочее списание на счет 99: Списание суммы уплаченных в бюджет пеней по страховым взносам (дебиторская задолженность со сроком более 3-х лет и не перенесенная ИФНС на ЕНС) -57 тыс.руб. (строка 2460 отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль равна Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения - Расход по налогу на прибыль – Прочее списание:  $1607 - 325 - 57 = 1225$  тыс.руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах).



Генеральный директор \_\_\_\_\_ Панюков В.С.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Орлова И.А.