

**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 10 человек, фактическая списочная численность работающих на конец года составила 12 человек.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 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 2023 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 2023 году составили **47 397 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	22 226	2110	22 226	010	0,00

Электромонтажные работы	90.1.1-90.3	7 472	2110	7 472	010	0,00
Услуги консультационные (информационные)	90.1.1-90.3	2 206	2110	2 206	010	0,00
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования	90.1.1-90.3	1 652	2110	1 652	010	0,00
Услуги по тех поддержке	90.1.1-90.3	131	2110	131	010	0,00
Услуги генподрядчика	90.1.1-90.3	13 710	2110	13 710	010	0,00
<b>ИТОГО:</b>	90.1.1-90.3	<b>47 397</b>	<b>2110</b>	<b>47 397</b>	<b>010</b>	

#### 4. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **48 512 тыс. руб.:**

Расходы/ Виды деятельности/ Статьи затрат	Счет БУ	Показатель по БУ, тыс. руб.	№ строки Отчета о фин.результатах	Показатель по НУ, тыс. руб.	№ строки декларации Прил.2 к Листу 02	Разница БУ и НУ	
						тыс. руб.	показатель
<b>Прямые расходы</b>		<b>35 558</b>	<b>2120</b>	<b>35 479</b>		<b>-79</b>	
<i>в том числе по видам деятельности:</i>							
<b>Торговля компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и ПО</b>	90.2.1	15 030	2120	15 030	020	0	
Стоимость покупных товаров	90.2.1	15 030	2120	15 030	030	0	
<b>Услуги по тех поддержке</b>	90.2.1	72	2120	72	010	0	
Интернет	90.2.1	72	2120	72	010	0	
Программное обеспечение,обслуживание ПО	90.2.1		2120		010	0	
<b>Услуги консультационные (информационные)</b>	90.2.1	2 086	2120	2 086	010	0	
Услуги субподрядчика	90.2.1	2 086	2120	2 086	010	0	
<b>Производство электромонтажных работ с услуги генподрядчика</b>	90.2.1	17 084	2120	17 009	010	<b>-75</b>	
Аренда оборудования, инструмента	90.2.1	36	2120	36	010	0	
Командировки	90.2.1		2120		010	0	
Материалы, оборудование для монтажных работ	90.2.1	124	2120	124	010	0	
Оплата труда	90.2.1	839	2120	775	010	-64	временные вычитаемые
Спецодежда	90.2.1		2120	0	010		В НУ учтена в косвенных
Страховые взносы	90.2.1	156	2120	145	010	-11	временные вычитаемые
Монтажные работы по договорам субподряда и услуги	90.2.1	15 892	2120	15 892	010	0	



сторонних организаций							
Расходы на тех.поддержку	90.2.1		2120		010	0	
Транспортные расходы и курьерские расходы	90.2.1	37	2120	37	010	0	
<b>Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования</b>	<b>90.2.1</b>	<b>1 286</b>	<b>2120</b>	<b>1 282</b>	<b>010</b>	<b>-4</b>	
Информационное обслуживание	90.2.1		2120		010	0	
Материалы для заправки и восстановления картриджей	90.2.1	326	2120	326	010	0	
Материалы для ремонта оргтехники	90.2.1	106	2120	106	010	0	
Оплата труда	90.2.1	717	2120	714	010	-3	временные вычитаемые
Офисное оборудование	90.2.1		2120		010	0	
Страховые взносы	90.2.1	137	2120	136	010	-1	временные вычитаемые
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>6 643</b>	<b>2210</b>	<b>6 856</b>	<b>040</b>	<b>213</b>	
Информационное обслуживание, маркетинговые услуги	90.07.1		2210		040	0	
Канцтовары	90.07.1	37	2210	37	040	0	
Оплата труда	90.07.1	1 942	2210	2 117	040	175	временные налогооблагаемые
Офисное оборудование	90.07.1	16	2210	16	040	0	
Программное обеспечение,обслуживание ПО	90.07.1	71	2210	71	040	0	
Услуги комиссионеров	90.07.1	275	2210	275	040	0	
Расходы на рекламу ( НЕ нормируемые)	90.07.1	707	2210	707	040	0	
Расходы на рекламу ( нормируемые)	90.07.1		2210		040	0	постоянные положительные
Страховые взносы	90.07.1	439	2210	477	040	38	временные налогооблагаемые
Транспортные расходы	90.07.1	3 079	2210	3 079	040	0	
Услуги сторонних организаций по сопровождению и обновлению ПО Заказчика	90.07.1	25	2210	25	040	0	
Услуги связи	90.07.1	52	2210	52	040	0	
<b>Управленческие расходы</b>	<b>90.08.1</b>	<b>6 311</b>	<b>2220</b>	<b>6 333</b>	<b>040</b>	<b>22</b>	
Амортизация	90.08.1		2220		040	0	
Аренда помещения	90.08.1	1 414	2220	1 414	040	0	
Имущественные налоги	90.08.1		2220		040	0	
Интернет	90.08.1	206	2220	206	040	0	
Информационное обслуживание	90.08.1		2220		040	0	
Канцтовары	90.08.1		2220		040	0	
Командировочные расходы	90.08.1		2220		040	0	
ДМС	90.08.1		2220		040	0	
Оплата труда	90.08.1	2 621	2220	2 639	040	18	временные налогооблагаемые

Офисное оборудование	90.08.1	4	2220	4	040	0	временные налогообла- гаемые
Почтовые услуги	90.08.1	1	2220	1	040	0	
Представительские расходы	90.08.1		2220		040	0	
Программное обеспечение,обслуживание ПО	90.08.1	1 478	2220	1 478	040	0	
Страховые взносы	90.08.1	545	2220	549	040	4	временные налогообла- гаемые
Охрана труда и техника безопасности	90.08.1	2	2220	2	040	0	
Транспортные расходы	90.08.1		2220		040	0	
Услуги мобильной связи	90.08.1		2220		040	0	
Услуги по подбору персонала	90.08.1		2220		040	0	
Услуги связи	90.08.1	18	2220	18	040	0	
Хозяйственные расходы	90.08.1	22	2220	22	040	0	
Юридические услуги	90.08.1		2220		040	0	постоянные разницы
Прочие косвенные расходы	90.08.1	0	2220	0	040	0	временные вычитае- мые
<b>ИТОГО:</b>		<b>48 512</b>		<b>48 668</b>		<b>156</b>	

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией **48 668 тыс. руб.** Сумма разниц между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ) составила **156 тыс. руб.**

Временные вычитаемые разницы составили - 0 тыс. руб.;

Временные налогооблагаемые разницы 156 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 2023 году, составил **-1 115 тыс. руб.**

#### 6. Проценты к уплате

Проценты к уплате за 2023 год составили **755 тыс. руб.**

#### 7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **300 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **118 тыс. руб.**

Вид деятельности	Счет БУ	Показатель по БУ	Показатель по НУ	№ строки декларации Лист 02 Прил.1	Разница БУ и НУ
Курсовые разницы	91.01	8	8	100	0,00
Оприходование излишка ТМЦ	91.01	14	14	100	0,00
Списание кредиторской задолженности	91.01	96	96	100	0,00
Оценочные обязательства	91.01	182	0		-182,00
<b>ИТОГО:</b>		<b>300</b>	<b>118</b>		<b>-182,00</b>

Сумма разниц между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ) составила - **182 тыс. руб.**, в том числе:

- Временные вычитаемые разницы составили 182 тыс. руб.;



## 8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **61 тыс. руб.**

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **60 тыс. руб.**

**Сумма разниц** между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ) **1 тыс. руб.**, в том числе:

- постоянные разницы (1) 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 2023 год в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации получен Убыток в сумме – **1 968 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 **1 631 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 2023год = 0 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 2023 г. = 326 тыс.руб. (увеличение отражено на счете 09).

Это изменение обусловлено следующими причинами:

1. Уменьшением Отложенного налогового актива по Оценочным обязательствам, в связи с формированием резерва отпусков в бухгалтерском учете.
  - Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода: 162 тыс.руб.
  - Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода = 230 тыс.руб.
  - Изменение Отложенного налогового актива:  $162 - 230 = -68$  тыс.руб.
2. Увеличением Отложенного налогового актива Убытки прошлых лет
  - Сумма убытка за отчетный (налоговый период) = 1 968 тыс.руб.
  - Изменение Отложенного налогового актива:  $1\,968 * 20\% = 394$  тыс.руб.

Таким образом, **Отложенный налог на прибыль** за отчетный период составил:  $-68 + 394 = -326$  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:  $0 - 326$  тыс.руб. =  $-326$  тыс.руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль (Убыток) равна Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения - Расход по налогу на прибыль – Прочее списание:  $-1631 + 326 = -1305$  тыс.руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах).



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

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