

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «РесурсКомплектСнаб»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РесурсКомплектСнаб»

Юридический адрес: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова д.49

Фактический адрес: 121596 г. Москва, ул. Горбунова д.7 корп.2

Дата государственной регистрации: 11.02.2003г.

ОГРН: 1035002451615

ИНН: 5012022311

КПП: 772801001

Зарегистрировано в Межрегиональной ИМНС РФ №20 по г. Московской области «17 » августа 2010г.

свидетельство №20 № 011942064

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2020 г. составила 10 человек.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая подъёмно- транспортными машинами и оборудованием

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет **27 778,00** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2020 году составили **966 493 924,77**руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2018 год – **850 145 633,54** руб.;
- 2017 год – **429 833 970,60** руб.;
- 2019 год - **985 726 582,30** руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие 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 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **847 221 765,02** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила - **847 317 644,70** руб.

Разницы в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **95 879,68** руб. - Амортизация и включение стоимости ОС при принятии к учету по БУ - **126 639,47** по НУ – **223 519,17** руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **119 272 159,75** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила **119 176 280,07** руб.

Разницы в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовались в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 95 879,68 руб. представляет собой постоянную и временную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

Амортизация и включение стоимости ОС при принятии к учету по БУ - 126 639,47 по НУ – 223 519,17 руб.

5. Финансовый результат по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **29 996 084,03** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **29 996 084,03** руб..

Разницы в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета не образовались в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **30 157 868,74** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **29 796 157,57** руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Разница в учете расходов не связанных с производством и реализацией для целей бухгалтерского и налогового учета составляет 361 711,17 руб. Не включены в состав расходов для целей НУ:

Штрафы, пени – 86 923,85

Расходы на страхование а/м – 144 787,32. Поскольку лизингополучатель не является страхователем, не вправе учесть суммы возмещения, выплачиваемого лизингодателю, в составе расходов НУ.

Благотворительность- 130 000, 00

6. 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 **119 376 206,53** руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **23 875 241,31** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **119 110 375,04** руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил **95 216 728,12 руб.**

8. Расхождения в показателях выручки в соответствии с декларациями по налогу на прибыль за год 2020 и НДС за 1-4 кв. 2020 г

Расхождения в показателях выручки в соответствии с декларациями по налогу на прибыль и НДС в размере **28 863 815,00 руб.** возникли в результате отгрузки товаров без перехода права собственности на основании п.5.11 Государственного Контракта №0373200008518000060 - НЭП от 19.09.18 об определении перехода права собственности на товар. Таким образом, при методе начисления выручка от реализации товаров признается в момент перехода права собственности (который наступил в 2020 году) на товар от продавца к покупателю (**п. 3 ст. 271 и ст. 39 НК РФ**). Однако ст. 167 НК РФ предписывает определять налоговую базу по НДС именно в день отгрузки продукции, а не в день ее реализации. Поэтому начислен НДС в момент физической отгрузки товаров в 2018 году.

9. Сведения об учетной политике организации

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

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость купленного товара.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие 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 отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Генеральный директор

Ларина Л.Н.

Главный бухгалтер Степанова Ю.В.

