

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год
ООО «БЕЛМАШТОРГ»**

ООО «БЕЛМАШТОРГ» ИНН 3123392064

Юридический адрес:

308000, Белгородская обл., г. Белгород, ул. 60 лет Октября, 4А

Генеральный директор: Беседин Константин Викторович

Численность работников предприятия за 2020 год составила 3 человека.

Основным видом деятельности ООО «БЕЛМАШТОРГ» в 2020 году было торговля прочими машинами и оборудованием общепромышленного назначения. Что составило 100% всей полученной выручки.

1. Пояснение к отчету «Бухгалтерский баланс»

- **Строка 1260 «Прочие оборотные активы»** в сумме **16** тыс. руб. состоит из остатков на счете **97 «Расходы будущих периодов»** по виду актива «Прочие оборотные активы»

2. Пояснение к отчету «Отчет о прибылях и убытках»

- Контроль Доходов от реализации

Итог по счету 90.01-90.03 в бухучете = **110 005 200 – 18 334 200 = 91 671 000**

Итог по счету 90.01 в нал. учете = **91 671 000**

В Декларации по н/прибыль выручка от реализации = **91 671 000**

В Декларациях по НДС за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2020 года налоговая база равна:
 $11.083.000 + 29.135.000 + 38.386.000 + 13.067.000 = 91\ 671\ 000$ руб

В «Отчет о финансовых результатах» **91 671** тыс. руб.

- Контроль 91.01 (Внереализационных доходов)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 2020 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы							
91.01	БУ				234 293,60		234 293,60
	Кол.						
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных пра	БУ				164 000,00		
	Кол.						
Доходы (расходы), связанные со страховыми случаями	БУ				70 293,60		
	Кол.						
Итого	БУ				234 293,60		234 293,60

Данные внереализационные доходы не облагаются НДС, поэтому не отражены в Декларациях по НДС.

В «Отчет о финансовых результатах» (стр.2340) **234 тыс. руб.**

В Декларации по н/прибыли внереал. доходы (стр.020 Лист 2) **234 294**

- Контроль расходов (Приложения 2 к Листу 02)

90.02 (Себестоимость продаж) в бух. учете = **85 575 847,46**

91.02 (Внереализационные расходы) в бух. учете = **191 007,40**

44.01 (Издержки обращения) в бух. учете = **2 543 355,26**

Итого: 88 310 210,12

Признанные расходы в Декларации по прибыли:

- строка 130 Приложения 2 (признанные расходы) = **88 119 202**

- строка 200 Приложения 2 (внереализационные расходы) = **148 866**

- строка 300 Приложения 2 (убытки, приравненные к внереал.) -

- строка 400 Приложения 2 (корректировка налоговой базы) -

Итого: 88 268 068

Разбежность в сумме **88 310 210 – 88 268 068 = 42 142** округленно состоит из:

- суммы **42 141,40** (постоянных разниц (смотри Бух. Регистр затрат БУ, не вошедших в расходы по н/прибыль)

Оборотно-сальдовая ведомость (ПР) за Январь 2020 г. – Декабрь 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91						
91.02			42 141,40		42 141,40	
91.09			-42 141,40			42 141,40
99				-42 141,40	42 141,40	
99.01				-42 141,40	42 141,40	
99.01.1				-42 141,40	42 141,40	
Итого				-42 141,40	42 141,40	

В «Отчет о финансовых результатах» (стр. 2120 «Себестоимость продаж» + стр. 2350 «Прочие расходы») + 2210 (Коммерческие расходы) **88 310** тыс. руб.

3. Сопоставимость Формы 1 (Баланс) с Формой 2 (Отчет о прибылях и убытках:

Прирост показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370 Баланса: $13\,286 - 10\,419 = 2\,867$ тыс. руб.

«Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», строка 2400 Отчета о прибылях и убытках: **2 868** тыс. руб. Разбежность из-за округления при переводе в тысячи руб.

4. Комментарий к Разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Пояснений к балансу

Итоговая строка 5510 Раздела 5 «Краткосрочная дебиторская задолженность» на конец 2020г в сумме 12 254 тыс. руб. совпадает с показателем строки 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Дебиторская задолженность состоит из дебетового остатка на счета 62.01, 60.02, 68.04.1 и 76.09.

5. Комментарий к Разделу 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к балансу

Итоговая строка 5560 Раздела 5 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на конец 2020г. в сумме 109 тыс. руб. совпадает с показателем строки 1520 Баланса «Кредиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Кредиторская задолженность состоит из кредитового остатка на счета 60.01, 68, 69 и 70.

6. Комментарий к Разделу 6 «Затраты на производство» Пояснений к балансу

Итоговая строка 5660 Раздела 6 «Затраты производства» в сумме **2.543 тыс.руб.** равна сумме оборота 44 счета.

Генеральный директор

ООО «БЕЛМАШТОРТ»



К.В. Беседин