



ООО «Ойл Трэйд Групп»

№ _____

Пояснения к бухгалтерской отчетности организации за 2020г.

Юридический адрес организации: 680031, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Окружная, д. 8а
ООО «Ойл Трэйд Групп» занимается продажей запасных частей для техники Caterpillar.

Применяемые системы налогообложения — общая система налогообложения.

Среднесписочная численность работников за 2020г. составила 6 чел.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства (доля участия, принадлежащая юридическим лицам=0%; средняя численность работников 6 чел.; выручка от реализации =82458тыс. руб.; остаточная стоимость о.о.с. На 01.01.2021г. = 0,00 руб.)

Предприятие не попадает под обязательный аудит (ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.08г.)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Амортизация в бухгалтерском и в налоговом учетах начисляется линейным способом.

Расшифровка выручки:

Счет бух. учета	виды деятельности	Выручка по данным бухгалтерского учета за 2020г.		Выручка по данным бухгалтерского учета за 2019г.		Разница
		номер строки отчета о финансовых результатах	Сумм (руб.)	номер строки налоговой декларации	Сумма (руб.)	
90	продажа товаров	2110	81 696 674,83	012	63 708 281,35	17988393,48
	оказание услуг	2110	760 916,04	011	578 744,83	182171,21
ИТОГО:			82 457 590,87		64 287 026,18	18170564,7

Выручка по бухгалтерскому учету за предыдущие периоды (без НДС):

2019г. - 64287026,18 руб.

2018г. - 65819406,30 руб.

2017г. - 71775277,15 руб.

2016г. - 53539763,56 руб.

По сравнению с 2019г. выручка предприятия за 2020г. увеличилась на 28,26%.

Расходы.

Расшифровка расходов

виды деятельности	Расходы по данным бухгалтерского учета		Расходы по данным налогового учета		Разница
	номер строки отчета о финансовых результатах	Сумм (руб.)	номер строки налоговой декларации	Сумма (руб.)	
себестоимость продаж	2220	47 119 572,47	020	42 644 567,89	4475004,58
амортизация	2220	105 022,06	040	75 917,99	29104,07
арендные платежи за аренду имущества, компенсация затрат	2220	850 336,29	040	850 336,29	0
расходы на гарантийный ремонт	2220	2 129,50	040	2 091,74	37,76
материальные расходы	2220	73 924,35	040	66 640,48	7283,87
обслуживание программы 1С	2220	50 760,00	040	50760,00	0
расходы на оплату труда	2220	9 218 019,04	040	9 218 019,04	0
Спец. Оценка условий труда	2220		040		0
страховые взносы, взносы от НС и ПЗ	2220	1 765 126,69	040	1 765 126,69	0
страховка ОСАГО	2220	22 921,53		18 205,59	4715,94
расходы по доставке ТМЦ до покупателя	2220	726 279,74	040	726 279,74	0
услуги связи, почтовые услуги, курьерские	2220	67 042,51	040	67 042,51	0
канцелярские расходы	2220	15 413,97	040	15 413,97	0
представительские расходы	2220	7 908,81	040	6 138,81	1770
прочие расходы (отчетность ч/з ингернет и др.)	2220	19 974,60	040	11 568,63	8405,97
право на использование программы для ПК, подписка	2220	18 375,00	040	18 433,74	-58,74
налоги, сборы, там. Платежи.	2220	10020,00	040	3 042 744,59	-3032724,59
тамож. Декларирование, внесение изменений и др.	2220	27400,70	040	2 038 372,95	-2010972,25
расходы на сертификацию	2220	8033,33			8033,33
расходы на рекламу	2220	4831,63	040	4 272,84	558,79
возврат от покупателя	2220	4 134,58	040	500,00	3634,58
расходы на ремонт о.о.с. и содержание служебного транспорта	2220	192 159,61		187 129,61	5030
ИТОГО:		60 309 386,41		60 809 563,10	-500176,69

Для целей налогового учета сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации составила 60809563,10 руб. Возникшие разницы в учете расходов образовались в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса — для учета расходов в целях налогообложения.

В частности:

1. пошлина, таможенные сборы, расходы на таможенное оформление ТМЦ при импорте в бухгалтерском и налоговом учете принимаются по разному. В налоговом учете, согласно пп.1, пп.3, п.1 ст. 264 НК РФ, суммы налогов и сборов, таможенных пошлин учитываются в прочих расходах одновременно. В бухгалтерском учете, на основании п. 6 ПБУ 5/01, таможенные

пошлины, налоги и др. расходы, уплаченные в связи с приобретением ТМЦ учитываются в фактической себестоимости. Также расходы на доставку до склада в бухгалтерском и налоговом учете принимаются по разному. В налоговом учете транспортные расходы учитываются согласно ст. 320 НК РФ. В бухгалтерском учете, на основании п. 6 ПБУ 5/01, расходы доставку, уплачиваемые в связи с приобретением ТМЦ учитываются в фактической себестоимости.

2.1 На основании Приказа об учетной политики №17 от 27.12.2018г. в бухгалтерском и налоговом учетах при выбытии ТМЦ оцениваются разными способами:

в бухгалтерском учете: товары оцениваются по способу ФИФО; МПЗ оцениваются по средней стоимости;

в налоговом учете: товары и МПЗ оцениваются по средней стоимости.

В результате чего при выбытии товаров в их стоимости возникает разница.

2.2 расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль составили 7396,85 руб.:

- представительские расходы в сумме 1770,00 руб.

- материальные расходы в сумме 5626,85 руб.

На основании п.27 Приложения 1 к приказу об учетной политике №28 от 30.12.2019г. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, не отражаются на счетах бухгалтерского учета. ПБУ 18/02 не применяется. Налог на прибыль определяется в соответствии с декларацией по налогу на прибыль.

Расходы по обычной деятельности за 2020г. по бухгалтерскому учету составили 60309386,41 руб.

Расходы по обычной деятельности за 2019г. по бухгалтерскому учету составили 49479523,01 руб.

По сравнению за 2020г. Расходы по обычной деятельности увеличились на 10829863,40 руб. или на 21,89%.

Расшифровка статей расходов по бухгалтерскому учету:

виды деятельности	номер строки отчета о финансовых результатах	Расходы по данным бухгалтерского учета за 2020г.	Расходы по данным бухгалтерского учета за 2019г.	Разница
		Сумм (руб.)	Сумма (руб.)	
себестоимость продаж	2220	47 119 572,47	36 800 043,71	10319528,76
амортизация	2220	105 022,06	810 905,28	-705883,22
арендные платежи за аренду имущества, компенсация затрат	2220	850 336,29	819 211,79	31124,5
командировочные расходы	2220	,00	121 156,00	-121156
расходы на гарантийный ремонт	2220	2 129,50		
материальные расходы	2220	71 341,85	142 502,29	-71160,44
обслуживание программы 1С	2220	50 760,00	48600,00	2160
расходы на оплату труда	2220	9 218 019,04	7 649 385,51	1568633,53
Спец. Оценка условий труда, расходы на обучение	2220		12 000,00	-12000
страховые взносы, взносы от НС и ПЗ	2220	1 765 126,69	1 925 904,19	-160777,5
страховка ОСАГО	2220	22 921,53	19 003,27	3918,26
расходы по доставке ТМЦ до покупателя	2220	726 279,74	616 243,87	110035,87
услуги связи, почтовые услуги, курьерские	2220	67 042,51	98 310,13	-31267,62
канцелярские расходы	2220	15 413,97	14 185,99	1227,98
представительские расходы	2220	7 908,81	10 975,84	-3067,03
прочие расходы (отчетность ч/з интернет и др.), право на использование программы для ПК, подписка	2220	38 349,60	50 807,44	-12457,84
налоги, сборы, там. Платежи.	2220	10 020,00	102 144,25	-92124,25
тамож. Декларирование, внесение изменений и др.	2220	27400,70	2 200,00	25200,7
расходы на сертификацию	2220	8033,33	,00	8033,33
расходы на рекламу	2220	4831,63	4 116,58	715,05
возврат от покупателя	2220	4 134,58	10 613,05	-6478,47
о.о.с. Ст-тью до 40000,00 руб.	2220	2 582,50	,00	2582,5
расходы на ремонт о.о.с. и содержание служебного транспорта	2220	192 159,61	221 213,82	-29054,21
ИТОГО:		60 309 386,41	49 479 523,01	10827733,9

Из вышеприведенной таблице видно, что к увеличению себестоимости в основном привело индексация заработной платы, а также выплаты стимулирующего характера.

Анализ прибыли от продаж.

Показатели	2019	%	2020	%	Абсолютное изменение (тыс. руб.)	Относительное изменение (%)
	(тыс. руб.)		(тыс. руб.)			
Выручка	64 287	100	82 458	100	18 171	28,27
Себестоимость	36 800	56	47 120	57	10 320	28,04
Расходы на продажу	12 679	17	13 190	20	511	4,03
Прибыль от продаж	14 808	27	22 148	23	7 340	49,57

Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов

Счет бух. учета	виды деятельности	Доходы по данным бухгалтерского учета за 2020г.		Доходы по данным бухгалтерского учета за 2019г.		Разница
		номер строки отчета о финансовых результатах	Сумм (руб.)	Сумма (руб.)	Сумма (руб.)	
91,1	Безвозмездное поступл.	2340	0,00	0,00	0	
	Возмещение стоимости товара	2340	55834,75	0	55834,75	
	курсовые разницы	2340	1 432 294,28	235 727,50	1196566,78	
	корректировка по акту сверки	2340	,04	,00	0,04	
	проценты к получению	2340	254 178,00	279 864,64	-25686,64	
	излишки ТМЦ при инвентаризации	2340	34 622,69	68 532,27	-33909,58	
	списание задолженности	2340	,00	,00	0	
	доходы при покупке валюты	2340	80 604,58	,00	80604,58	
	прочее	2340	3 405,31	1 415,47	1989,84	
ИТОГО:			1 860 939,65	585 539,88	1275399,77	

В отчетном 2020г. разницы в учете прочих доходов для целей бухгалтерского учета и внереализационных доходов для целей налогового учета не возникало.

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2019 году составила 1685808,50руб.

Сумма прочих расходов за 2020г. составила:

Счет бух. учета	виды деятельности	Расходы по данным бухгалтерского учета		Расходы по данным налогового учета		Разница
		номер строки отчета о финансовых результатах	Сумм (руб.)	номер строки налоговой декларации	Сумма (руб.)	
91,2	Бракованные ТМЦ	2350	98 242,31			98242,31
	ндс не прин. К зачету, пени	2350	29 074,02			29074,02
	покупка валюты	2350	335 421,49	200	335 421,49	0
	курсовые разницы	2350	971 015,08	200	971 015,08	0
	подарки, мат. Помощь	2350	292 853,00			292853
	штрафы, пени	2330	2 950,77	200 (201)		2950,77
	прочее	2350	1 725,00			1725
	услуги банка	2350	341 313,97	200	341313,97	0
	претензия за нарушение условий договора	2350	48 422,93	300	0,00	48422,93
	ИТОГО:		2 121 018,57		1 647 750,54	473268,03

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса РФ — для учета расходов для целей налогообложения.

Таким образом по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020г.:

- налог на прибыль составил 4372244 руб.
- чистая прибыль составила 17516 тыс. руб.

На основании протоколов собраний учредителей от 30.04.2020г., от 31.07.2020г., от 30.10.2020г., было распределение чистой прибыли в сумме 9356322,00 руб. между участниками общества в равных долях, что отражено в учете и в связи с этим заполнен отчет об изменении капитала.

Главный бухгалтер



Л.Н. Дубровская