



ООО «ИНТЕХ»
309503, г. Старый Оскол, мкр. Восточный, д. 2А.
ИНН 3128071956, КПП 312801001
р/с 40702810506250002235 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ"
БАНКА ВТБ (ПАО) Г. МОСКВА, БИК 044525411, к/с
30101810145250000411
тел./факс: (4725) 42-81-80, 42-60-59

**Пояснительная записка
к годовому балансу за 2020 год**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕХ», юридический и фактический адрес:
309503, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Восточный, д. 2А.

Дата государственной регистрации: 19.01.2010г.

ОГРН: 1093128001361

ИНН: 3128071956

КПП: 312801001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 4 по Белгородской области 19.01.2010г.,
свидетельство 31 № 002046556.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности от 29.07.1998г. № 34н, Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» от 06.10.2008г. № 106н, Приказа Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).

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

Численность работающих на конец 2020 года составила 12 человек.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

Исполнительным органом общества является генеральный директор. Генеральным директором является Толкач Олег Викторович.

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 31.12.2020г. составляет 40 000 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020 году составили 739 507 368 руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год - 689 433 370 руб.;

2018 год – 425 215 101 руб.

В Налоговой декларации по НДС выручка от реализации (стр.010) за 4 квартала 2020г. для целей налогообложения НДС составила 740 750 382 руб.

Разница 1 243 014 руб. образовалась за счет:

-корректировки реализации 826 514 руб.

-возврата товара поставщику 416 500 руб.

Эта сумма в НДС включена в выручку, а затем принята к вычету, а НДС по НП выручка учтена за минусом ее.

3. Расходы, связанные с реализацией:

Себестоимость реализованных покупных товаров в 2020 году составила 416 073 091 руб.

Стоимость реализованных покупных товаров за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год – 420 872 439 руб.;

2018 год – 274 387 597руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности

Валовая прибыль, полученная от основного вида деятельности в 2020 году, составила 323 434 277 руб.

2019 год – 268 560 931 руб.;

2018 год – 150 827 504 руб.

5. Расходы, связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы), в 2020 году составили 33 995 801 руб. (без НДС).

2019 год – 43 881 650 руб.;

2018 год – 59 344 506 руб.

Расходы на продажу (счет 44.3) списываются ежемесячно на счет учета продаж (дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу») полностью (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Для целей налогового учета сумма расходов в 2020 году, связанных с реализацией и включенных в косвенные расходы, составила 34 079 160 руб.

Разница между БУ и НУ составляет сумму 83 359 руб., которая обусловлена тем, что:

- 99 693 руб.-расходы по доставке продукции на склад в БУ относятся на счет 44 «Расходы на продажу», а в НУ расходы по доставке продукции на склад относятся к прямым расходам.

+58 369 руб. расходы по начислению транспортного налога в БУ относятся на счет 91.02 «Прочие расходы», а в НУ эти расходы относятся к косвенным расходам.

+307 450 руб. ОС списаны единовременно в НУ, в то время как в БУ начисляется амортизация.

-182 767-сумма амортизаций в БУ, а в НУ эти ОС списаны единовременно.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020г. в БУ составила 47 085 857 руб.

Для целей налогообложения в 2020г. сумма внереализационных доходов составила 19 426 036 руб.

Разница 27 659 821 руб. обусловлена тем, что:

-27 792 545 руб. доходы связанные с продажей валюты (а в НУ эти доходы относятся на ПР)

+132 725 это отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса относящиеся на доходы.

В 2020 году были открыты депозитные счета в банках, в результате краткосрочного хранения денежных средств на них, был получен дополнительный доход в сумме 9 632 993 руб. В налоговом учете полученные проценты от размещения средств на депозите относятся к внереализационным доходам. Во внереализационные доходы в НУ также включена сумма 8 865 371 руб. – это курсовые разницы, возникшие при покупке и продаже валюты, а также при переоценке активов и обязательств в валюте, сумма 794 948 штрафные санкции за неисполнение условий договора.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году в БУ составила 118 083 989 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 90 361 332 руб. Разница 27 722 657 рублей.

Возникшая разница между бухгалтерским и налоговым учетом образовалась за счет того, что в 2020 г.:

- 4468 руб. были оплачены пени, штрафы,

+62 835 руб. это отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса относящиеся на расходы,

- 27 722 655-расходы, связанные с продажей валюты - в БУ относятся на счет 91.02 «Прочие расходы», а в НУ эти расходы относятся на ПР;

-58 369 руб. за счет суммы начисленного транспортного налога, в который в НУ относится на косвенные расходы.

Прочие расходы в БУ образовались за счет курсовых разниц, возникших при покупке и переоценке валюты и обязательств в валюте- 11 963 109 руб., процентов выплаченные за использования заемных средств- 76 577 049 руб., штрафных санкций, начисленных за неисполнение договорных обязательств- 292 710 руб., банковских комиссий -1 223 302 руб., госпошлин за рассмотрение дела в суде и судебные издержки-222 133руб. и прочие расходы-20 194 руб.

В НУ эти суммы отражены во внереализационных расходах.

8. 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 218 320 128 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 43 664 026 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 218 440 343 руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 43 688 069 руб.

Сумма постоянного налогового обязательства по дебету счета 99.02.3 составил 894 руб.

Оборот за 2020г. отложенного налогового обязательства по кредиту счета 77 составила- 24 937 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 43 664 026 руб. и соответствует данным налоговой декларации по НП за 2020 год.

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил 174 751 381 руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияли увеличение выручки и прочих доходов при снижении себестоимости продаж, а также понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с его текущей деятельностью.

Не смотря на сложившуюся тяжелую экономическую обстановку в 2020 году выручка от реализации товаров выросла на 7% по отношению к выручке в нашей организации за 2019 год., себестоимость продаж снизилась на 1%, что привело к росту валовой прибыли на 8% по сравнению с 2019г. Коммерческие расходы при этом снизились на 22%, хотя ФОТ возрос в 2 раза. Прочие доходы выросли на 86% в большей степени за счет полученных процентов от краткосрочного хранения денежных средств на банковских депозитах, а прочие расходы увеличились всего на 40%. Все эти перечисленные факторы послужили значительному росту финансового результата за 2020г. по сравнению 2019г (+32%).

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом № 9 от 29 декабря 2012 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ред. от 27.12.2019).

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 материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Имущество стоимостью более 40 000 рублей в БУ включаются в состав основных средств и амортизируются.

Основные средства менее 100 000 рублей в налоговом учете не являются амортизируемым имуществом и его стоимость отражаться в составе расходов внереализационных расходов. Имущество стоимостью менее 100 000 рублей для целей налогового учета не признается основными средствами.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

В отношении каждого объекта, который в бухгалтерском учете отражается иначе, чем в налоговом, образуется временная разница и по окончании срока полезного использования первоначальная стоимость объекта окажется списанной как в НУ, так и в БУ и расхождений между обоими видами учета не будет. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Списание материально-производственных запасов осуществляется исходя из фактической себестоимости единицы.

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.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, выявленной в ходе проведения инвентаризации расчетов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. В отчете о прибылях и убытках доходы за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

К внереализационным доходам (расходам) относятся доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности

на иностранную валюту. Таким образом при исчислении налога на прибыль учитывается результат от продажи (покупки) валюты и отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом нормы НК РФ не устанавливают ограничений в признании величины такой прибыли (убытка). Так же в состав внереализационных расходов включается сумма банковских комиссий за продажу (покупку) иностранной валюты.

Денежные средства, вложенные в банковские депозиты, учитываются на счете 55.3 «Специальные счета в банках. Депозитные счета». Аналитический учет по этому счету ведется в разрезе каждого депозита и признаются финансовыми вложениями.

Учет процентов по банковскому депозиту осуществляется на принципах начисления и соответствия. Проценты по банковскому депозиту в соответствии с п.7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» включаются в состав прочих доходов и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы» на котором накапливаются начисленные проценты до наступления срока их уплаты в течение срока действия договора банковского депозита.

Расходы на продажу (счет 44.3) списываются ежемесячно на счет учета продаж (дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу») в полном размере.

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, а также расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Коммерческие 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». Займы отражаются на счете 66.03 «Краткосрочные займы» в разрезе договоров. Проценты начисленные и выплаченные за пользование заемными средствами отражаются на счете 66.04 «Проценты по краткосрочным займам», так же в разрезе договоров и признаются прочими доходами и отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы» за каждый отчетный период в течение срока действия.

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.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). Если срок действия договора не оговорен, то срок списания на затраты неисключительных прав на программные продукты считается равным 5 годам.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Толкач О.В.

Зиборова Ю.Н.