ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

АСМ-РЕСУРС

454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, кв.104, тел: (351) 7000-247, 282-31-43 (44), ИНН 7452018415, ОГРН 1027403886762
Обособленное подразделение: г. Челябинск, ул. Комарова, д.127, office@asm-resurs.ru. Для корр.: 454071, г. Челябинск, а/я 6341

Пояснение (текстовая часть) к бухгалтерской части за 2021 год.

1. Сведения об ООО «АСМ-Ресурс»
   - Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСМ-Ресурс»
   - Юридический адрес:454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, дом 7, кв.104
   - Дата регистрации до 01.07.2002 года при создании 19.04.1999г.
   - Дата присвоения ОГРН 21.12.2002г. ОГРН 1027403886762.
   - Уставный капитал организации составляет 60 000 рублей. Состав учредителей:
   1. – Кирилов Сергей Андреевич – 24 000,00 рублей (40%) доля уставного капитала;
   2. – Исакова Ольга Валерьевна – 18 000,00 рублей (30%) доля уставного капитала;
   3. – Швиндт Евгений Владимирович – 18 000,00 рублей (30%) доля уставного капитала.
   Доли в уставном капитале оплачены полностью.

   Организация зарегистрирована в ИФНС России по Центральному району г. Челябинска.

2. Организация имеет два обособленных подразделения:
   - Читинский филиал ООО «АСМ-Ресурс» - зарегистрировано в УФНС России по Забайкальскому краю;
   - Обособленное подразделение ООО «АСМ-Ресурс» г. Челябинск, Тракторозаводский район, ул. Комарова, д. 127 – зарегистрировано в ИФНС России по Тракторозаводскому району г. Челябинск.

2.1 Организация не подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона №476-ФЗ от 29.12.2020 года «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

2.2 Основным видом деятельности является Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями: запасные части (44% выручка), техника (55% выручки), прочие услуги по ремонту и техническому обслуживанию (1% выручки).

3. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

3.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

3.1.3 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.4 Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 40 000,00 рублей в БУ списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В НУ стоимостью не более 100 000,00 рублей.

3.1.5 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.1.6 При списании оценка материально-производственных запасов производится по методу «ФИФО»: первым поступил – первым списан.

3.1.7 Информация, предоставленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3.1.8 Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусмотрены приказом №37 от 31.12.2020г. «Об утверждении «Положения

об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 горд» и « Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2021 год».

3.2 Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1 В целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

3.2.2 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.3 По вновь приобретенным объектам основных средств амортизационная премия применяется в размере 30% - в отношении основных средств, входящих в третью-седьмую амортизационные группы. В отношении остальных основных средств амортизационная премия в размере 10%.

3.2.4 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод «ФИФО»: первым поступил - первым списан.

3.2.5 Организация создает резервы по сомнительным долгам на основании абз.5 п.4 ст.266 НК РФ. Предельный размер расходов 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой согласно ст.249 НК РФ. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

3.2.6 Формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С.

3.2.7 Учет процентов по долговым обязательствам:

По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.

В случае, если договором займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами) предусмотрено, что исполнение обязательства по такому договору зависит от стоимости (или иного значения) базового актива с начислением в период действия договора фиксированной процентной ставки, расходы, начисленные исходя из этой фиксированной ставки, признаются на последнее число каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, а расходы, фактически понесенные исходя из сложившейся стоимости (или иного значения) базового актива, признаются на дату исполнения обязательства по этому договору.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца расход признается осуществленным и включается в составы соответствующих расходов на дату прекращения действия договор (погашения долгового обязательства).

Положения настоящего пункта не применяются к расходам в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

3.2.8 На основании ст.286 НК РФ, с 01.01.2011 года устанавливаем, что авансовые платежи налога на прибыль, осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей равными долями в размере одной трети фактического квартального платежа за предыдущий квартал.

3.2.9 Учитывать суммы таможенных пошлин и сборов в составе расходов на доставку (на основании ст.320 НК РФ), при этом данные расходы будут являться прямыми и, соответственно, на основании ст.320 НК РФ будут уменьшать доходы реализации только в том отчетном (налоговом) периоде в котором будут реализованы покупные товары.

3.2.10 Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата, перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами (в том числе по обеспеченным металлическим счетам), а также последнее число текущего месяца – по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), и отрицательной переоценки стоимости драгоценных металлов и требований

(обязательств), выраженных в драгоценных металлах, осуществляемой в порядке, установленном нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (основание пп.6 п.7 ст.272 НК РФ).

Многие доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражают по разным правилам. При этом бухгалтерскую прибыль (убыток) переносят в отчет о финансовых результатах, а налогооблагаемую – в декларацию по налогу на прибыль. Эти суммы часто отличаются друг от друга.

Возникающие различия в бухучете отражают при помощи положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Оно утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов приводят к образованию разниц. Они бывают **постоянными** и **временными**.

4. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

4.1 Характеристика деятельности организации за отчетный год.

4.1.1 Сведения о доходах, прибыли представлены в таблице:

Расшифровка доходов от деятельности ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2021г.

Счет б/учета	Наименование показателя	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС) за период 2021 год (руб.)	Сумма НДС за период 2021 год (руб.)	Оборот (без НДС) за период 2021год (руб.)	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2021г. (руб.)	№ строки НД по налогу на прибыль	
90.01.1	Реализация запасных частей и компл-их	647 058 879	107 843 151	539 215 728	2110	539 215 728	010	0
	Реализация техники	822 487 770	137 081 295	685 406 475	2110	685 406 475	010	0
	Техническое обслуживание	5 768 303	282 590	5 485 713	2110	5 485 713	010	0
	Прочее	267 990	44 665	223 325	2110	223 325	010	0
	Услуги	7 831 501	1 302 320	6 529 181	2110	6 529 181	010	0
		1 483 414 443	246 554 021	1 236 860 421	2110	1 236 860 421	010	0

Расшифровка доходов от основного вида деятельности ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2021г.

Основные виды деятельности	2020	2021	Изменения показателя	
			в рублях	в %
Выручка от основных видов деятельности	641 883 006	1 224 622 203	582 739 197	+90,8%
В том числе: оптовая торговля машинами и оборудованием; прочая оптовая торговля.	199 362 500 442 520 506	685 406 475 539 215 728	486 043 975 96 695 222	+243,8% +21,9%
Прибыль от основных видов деятельности	34 123 602	102 895 778	68 772 176	+201,5%

4.1.2 Расходы, связанные с реализацией.

Все расходы, связанные с реализацией, делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- Стоимость товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде (себестоимость товара);
- Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика на склад организации.

Прямые расходы распределяются между реализованной и нереализованной продукцией. Та их часть, которая относится к остаткам нереализованных товаров и остаткам незавершенного производства (транспортные расходы), текущие расходы организации не увеличивают. Отражаются в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса раздел II «Оборотные активы» на 31.12.2021г.

Счет б/учета	Прямые расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница
		Оборот (без НДС) за период 2021год (руб.)	№ стр. Ф2	Оборот (без НДС) за период 2021год (руб.)	№ стр. Декл.	БУ и НУ
90.02	Реализация запасных частей и комплектующих	420 699 864	2120	420 699 864	020,030	0
90.02	Реализация техники	597 210 303	2120	597 210 303	020,030	0
90.02	Прочее	162 867	2120	162 867	020,030	0
90.07	Транспортные расходы	12 630 389	2210	12 630 389	020,030	0
Итого:		1 030 703 423	2120,2210	1 030 703 423	020,030	0

Остальные расходы (кроме внереализационных) относятся к косвенным расходам (коммерческие расходы), учитываются по дебету 44 «расходы на продажу», по окончании отчетного (Налогового) периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. При этом коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Счет б/учета	Косвенные расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерской учет		Налоговый учет		Разница
		Оборот (без НДС) за период 2021год (руб.)	№ стр. Ф2	Оборот (без НДС) за период 2021год (руб.)	№ стр. Декл	БУ и НУ
90.07	Коммерческие расходы (за минусом транспортных расходов)	103 261 220	2210	102 517 544	040	743 676

Расходы БУ, связанные с реализацией в 2021 году составили 1 133 964 643 руб. (без НДС).
Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 1 133 220 967 руб. (без НДС).
1 133 964 643 – 1 133 220 967 = 743 676 руб.

Временные разницы:
Временные разницы образуются в результате:

- *применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;*
- *признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;*

- Предприятие создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете ПБУ 8/2010, в налоговом учете данный резерв не создается. Поскольку в налоговом учете резерв не создается, возникает положительная вычитаемая временная разница (ВВР) на сумму **314 168,88** руб. и признание отложенного налогового актива (ОНА) на сумму **62 833,78** руб. (314 168,88 х 20%), что отражается по дебету 09 счета «Отложенные налоговые активы» и по кредиту 68.04.2 счета «Расчет налога на прибыль». Начальное сальдо «Отложенного налогового актива» на 01.01.2021года составляет 448 075,99 руб. Сумма отложенного

налогового актива составляет счет 09 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2021г. 510 909,77 руб. (448 075,99 + 62 833,78). Резерв на оплату отпусков на 31.12.2021г. 2 554 548,85 х 20% = **510 909,77** руб.

- Различия учета амортизации объектов ОС для целей бухгалтерского и налогового учета создает налогооблагаемую временную разницу (НВР) = (ОНО) Отложенное налоговое обязательство.
Начальный остаток ОНО на 01.01.2021г. составляет **715 366,50** руб.
В течение года, по мере начисления амортизации, происходит уменьшение возникшей налогооблагаемой временной разницы (НВР). Поскольку сумма ежемесячных амортизационных отчислений, признаваемых в бухгалтерском учете, будет превышать сумму начисленной амортизации в налоговом учете (п.18 ПБУ18/02) в сумме 88 889,61 руб., то на последнее число каждого месяца ОНО уменьшается в сумме **17 777,92** руб. (Признание 522 510,24; Погашение 540 288,16). Остаток ОНО на 31.12.2021г. **697 588,58** руб. (715 366,50 руб. – 17 777,92 руб.).

Погашения ОНО за 2021 год в сумме **540 288,16** рублей, из них:

- в связи с отличием признания амортизационных активов в БУ и НУ учетах вычитаемая Налогооблагаемая временная разница в сумме 554 526,81 руб. Погашение ОНО в сумме **110 905,36** руб. (554 526,81 х 20%).
- Исходя из ПБУ 16/02, долгосрочный актив к продаже принимается к бухгалтерскому учету в момент, когда его использование прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. Подтверждением может быть соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже. Так в связи с закрытием в ноябре 2020 года обособленного подразделения в городе Ноябрьске, Недвижимость в городе Ноябрьске переведена в Долгосрочные активы к продажи. Остаточная стоимость в БУ с 01 счета «Основные средства» за минусом 02 счета «Амортизация основных средств» переведена на 41 счет «Товар». В налоговом учете переклассификация ОС, предназначенных для продажи, в долгосрочные активы к продаже (ДАП) не производится. Понятие "долгосрочный актив к продаже" в НК РФ отсутствует. Поэтому Остаточная стоимость в НУ остается на счетах 01 и 02. В момент списания в БУ с 01 счета «Основные средства» возникает Налогооблагаемая временная разница (НВР) в сумме 2 146 914 руб. Погашение ОНО в момент перевода в сумме **429 382,80** руб. (2 146 914 х20%).
110 905,36 руб. + 429 382,80 руб. = 540 288,16 руб.
Отражается записью по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и кредита 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

Признание ОНО за 2021 год в сумме **522 510,24** рублей, из них:

- Недвижимость в городе Ноябрьске переведена в Долгосрочные активы к продажи. Остаточная стоимость в БУ с 01 счета «Основные средства» за минусом 02 счета «Амортизация основных средств» переведена на 41 счет «Товар». В налоговом учете переклассификация ОС, предназначенных для продажи, в долгосрочные активы к продаже (ДАП) не производится. Понятие "долгосрочный актив к продаже" в НК РФ отсутствует. Поэтому Остаточная стоимость в НУ остается на счетах 01 и 02. Теперь возникает Налогооблагаемая временная разница в сумме 2 138 226,90 рублей в момент поступления в БУ на 41 счет «Товары». Происходит Признание ОНО в сумме **427 645,38** руб. (2 138 226,90 х 20%).
- В феврале 2021 года приобретён Автомобиль MAZDA CX-5 стоимость 2 166 666,67 руб. Согласно абз. 1 п. 9 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество принимается на учет по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии со ст. 257 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей главой. Об этом «ином» говорится в абз. 2 п. 9 ст. 258: налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового периода) не более 10% (30%) первоначальной стоимости основных

средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно). Учетной политикой предусмотрено применение амортизационной премии для 3-7 амортизационных групп. Автомобиль относится к 3 амортизационной группе - 30% от стоимости объекта 2 166 666,67х 30%=650 000,00 руб. Срок полезного использования 37 месяцев. В марте при начислении амортизации применилась амортизационная премия. Стоимость в налоговом учете составила за вычетом амортизационной премии 1 516 666,67 руб. (2 166 666,67 – 650 000,00). Находим амортизационные отчисления:
для БУ – 2 166 666,67:37 = 58 558,56 руб.
для НУ – 1 516 666,67:37 = 40 990,99 руб.
Налогооблагаемая временная разница образуется в марте 2021 года. 17 567,57 руб. (58 558,56 – 40 990,99) – 650 000,00 = 632 432,43 руб. Происходит признание ОНО в сумме 126 486,49 руб. (632 432,43 х 20%). С апреля по декабрь ежемесячно идет списание НВР в сумме 17 567,57 руб. х 9месяцев = 158 108,13 руб. Списание ОНО в сумме 31 621,63 руб. (158 108,13 х 20%). На 31.12.2021 года сумма НВР составляет 474 324,30 руб. (632 432,43 – 158 108,13), ОНО составляет на 31.12.2021года **94 864,86** руб. (126 486,49 – 31 621,63).
427 645,38 + 94 864,86 = 522 510 ,24 руб.
Отражается записью по дебету счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» и кредита 77 «Отложенные налоговые обязательства».
540 288,16 – 522 510,24 = 17 777,92 руб.

Строка 2412 Отчета о финансовых результатах – Отложенный налог на прибыль равен **80 611,70** руб. (62 833,78 + 17 777,92). Изменения по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Возникшая разница в учете коммерческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» для определение расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета в целях налогообложения.

4.2 Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила **37 272 970** руб.
Расшифровка прочих доходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2021 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции	Прочие доходы БУ		Прочие доходы НУ		Разница БУ и НУ руб.
		Оборот (без НДС) за период 2021г.руб.	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2021г.руб	№ строки НД по налогу на прибыль	
91.01	Восстановление резерва по сомнительным долгам	31 969 460	2340	31 969 460	020,100	0,00
	Госпошлина	154 204	2340	154 204	020,100	0,00
	Доходы прошлых периодов (корректировка реализации)	30 812	2340	23 080	020,100,101	7 732
	Курсовые разницы (покупка валюты)	3 180	2340	3 180	020,100	0,00
	Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	2 059 607	2340	2 059 607	020,100	0,00
	Оприходование товара	114 132	2340	114 132	020,100,103,104	0,00
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	340 618	2340	0,00	-	340 618
	Пени, проценты, присужд. по реш.арб.суда, возмещение убытков и ущерба уплаченные контрагентами	388 792	2340	388 792	020,100	0,00
	Продажа ОС	1 958 333	2340	1 958 333	020,030	0,00

	Проценты по депозиту	180 894	2320	180 894	020,100	0,00
	Реализация черного лома	5 850	2340	5 850	020,100	0,00
	Списание кредиторской задолженности	33 102	2340	33 102	020,100	0,00
	Страховое возмещение (доходы по возмещению, аварии)	23 918	2340	23 918	020,100	0,00
	Прочие	10 068	2340	10 068	020,100	0,00
	Итого:	**37 272 970**		**36 924 520**		**348 350**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **36 924 520** руб.

БУ-НУ **37 272 920 – 36 924 520 = 348 350** из них 340 618 учтены в Вычитаемых временных разницах, 7 732 НДС который восстановлен в течение года в книге покупок за счет корректировок реализаций в сторону уменьшения.

4.3 Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2021 году составила **60 727 030** руб.
Расшифровка прочих расходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2021 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции	Прочие расходы БУ		Прочие расходы НУ		Разница БУ и НУ руб.
		Оборот (без НДС) за период 2021г.руб	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2021г.руб	№ строки НД по налогу на прибыль	
91.02	Госпошлина	95 250	2350	95 250	040,200	0,00
	Начисление резерва по сомнительным долгам	46 717 970	2350	46 717 970	040,200	0,00
	Курсовые разницы (покупка валюты)	358 442	2350	358 442	040,200	0,00
	Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	1 688 735	2350	1 688 735	040,200	0,00
	Проценты по кредитам банка	8 938 441	2330	8 938 441	040,200,201	0,00
	Комиссия за открытие лимита банка	259 450	2350	259 450	040,200	0,00
	Комиссия за предоставление банковской гарантии	842 607	2350	842 607	040,200	0,00
	Комиссия за осуществление функций агента валютного контроля	62 643	2350	62 643	040,200	0,00
	Услуги банка	1 007 999	2350	1 007 999	040,200	0,00
	Списание дебиторской задолженности	124 783	2350	124 783	040,200	0,00
	Реализация черного лома	44 081	2350	44 081	040,200	0,00
	Материальная помощь	21 600	2350	0,00	-	21 600
	Расходы прошлых периодов (Корректировка реализации)	46 673	2350	38 941	040,200	7 732
	Отражение НДС при безвозмездной передаче товаров (услуг), НДС без счет-фактур, списание НДС на прочие расходы	190 015	2350	190 015	040,200	0,00
	Продажа ОС	727 865	2350	727 865	040,080,040	0,00
	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение дог. обязательств	8 176 454	2350	8 176 454	040,200,205	0,00

	Прочие	362 463	2350	83 264	040,200	279 199
	Итого	**69 665 471**	2330,2350	**69 356 940**	040,200	**308 531**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **69 356 940** руб. Сумма разницы между БУ и НУ в размере **308 531** руб. из них:

- **7 732** руб. НДС который образовался при корректировке реализации прошлого периода в сторону уменьшения и восстановлен в течение года в книге покупок;
- **300 799** руб. это расходы которые не включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль, как в отчетном, так и в последующих периодах. Из них:
  -Материальная помощь сотрудникам предприятия - 21 600 руб.
  -прочие расходы – 279 199 руб.
  Так образовалась Постоянная отрицательная разница, уменьшающая бухгалтерскую прибыль до базы, облагаемой налогом на прибыль. Из них образуются постоянные налоговые активы (ПНА) в сумме **60 160** руб. (300 799 х 20%). При возникновении постоянной отрицательной разницы налог на прибыль уменьшают до суммы, исчисленной исходя из величины бухгалтерской прибыли – Постоянный налоговый расход.
  Бухгалтерская проводка ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 99 субсчет «Постоянный налоговый актив».
  Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

В 2021 году учтено в составе прочих расходов затраты в виде процентов по краткосрочным банковским кредитам в размере 8 938 441 руб.:

- 11 сентября 2020 года Общество заключили договор№ 7М-1-2LDNV316 об открытии возобновляемой кредитной линии с Челябинским отделением №8597 ПАО Сбербанк России. Лимит кредитной линии составляет 26 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 8,83%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.
- 22 сентября 2020 года Общество заключили договор №7М-1-2MLPXZWS овердрафт с Челябинским отделением №8597 ПАО Сбербанк России. Лимит овердрафта составляет 20 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 7,05%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.
- 08 октября 2020 года Общество заключили договор №79972ACPM об открытии возобновляемой кредитной линии с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит кредитной линии составляет 94 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 8,75%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт досрочно.
- 18 декабря 2020 года Общество заключили договор №2762/1-ЕКВ об открытии возобновляемой кредитной линии с Уральским филиалом АО «Райффайзенбанк» г. Екатеринбург. Лимит кредитной линии составляет 50 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для каждого транша отдельно. Три транша 6,83%; 9,33%;9,41%. До 11.11.2021г., 05.05.2022г., 07.06.2022г. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Транш до 11.11.2021 года закрыт.
- 23 августа 2021 года Общество заключили договор №7М-1-4ACN7FE5 овердрафт с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит овердрафта составляет 20 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 8,22%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 26 августа 2021 года Общество заключили договор №7М-1-49TH2NPJ об открытии возобновляемой кредитной линии с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит кредитной линии составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за

пользование кредитом составляет 9,50%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет

- 26 октября 2021 года Общество заключили договор №35914-ЕКВ овердрафт с Уральским филиалом АО «Райффайзенбанк» г. Екатеринбург. Лимит овердрафта 20 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для каждого транша отдельно. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 22 сентября 2020 года Общество заключили договор №7М-1-2MLPXZWS овердрафт с Челябинским отделением №8597 ПАО Сбербанк России. Лимит овердрафта составляет 20 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 7,05%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.

В октябре 2021 года по Договору поставки ТМЦ №100-10-05/39517 от 03 сентября 2021 года тыс. был отгружен БУЛЬДОЗЕР Т-35.01ЯБР-1 контрагенту Приаргунское производственное горно-химическое объединение (ППГХО). В адрес покупателя Бульдозер поступил с нарушением сроков поставки, предусмотренных условиями Договора, а именно 23.11.2021г. вместо до 10.11.2021г. Согласно пп.7.3 и 7.5 были начислены штраф 20% от цены Договора и пеню в размере 0,1% от стоимости несвоевременно поставленных ТМЦ, за каждый день просрочки. Итого 7 440 000 рублей штраф (37 200 000 х 20%) + 483 600 рублей пеня = **7 923 600** рублей.
В ноябре 2021 года по Договору поставки ТМЦ №100-10-05/39380 от 17 августа 2021 года были отгружены ГУСЕНИЦА В СБОРЕ ТГ-321 (41 звеньев., 840мм.) ТЖ25-22-000-22СБ в количестве 2 шт. контрагенту Приаргунское производственное горно-химическое объединение (ППГХО). В адрес покупателя Гусеницы поступили с нарушением сроков поставки, предусмотренных условиями Договора, а именно 19.11.2021г. вместо до 31.10.2021г. Согласно пп.7.3 и 7.5 были начислены штраф 10% от цены Договора и пеню в размере 0,1% от стоимости несвоевременно поставленных ТМЦ, за каждый день просрочки. Итого 204 079,05 рублей штраф (2 040 790,54 х 10%) + 38 775,02 рублей пеня = **242 854,07** рублей.
В соответствии с договором транспортной экспедиции от 19.12.2017 г. №НКП ЗАБ-773410 ПАО «ТрансКонтейнер» был начислен штраф за односторонний отказ Клиента (ООО «АСМ-Ресурс») от Заказа. (п.6.15 Общих условий) в сумме **10 000,00** рублей.
7 923 600,00 + 242 854,07 + 10 000,00 = 8 176 454,07 рублей.

Учет оценочных обязательств в бухгалтерском учете ведется организацией в соответствии с нормами ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В НУ на основании ст.266 НК РФ.
Резерв по сомнительным долгам (далее РСД) за 2021год начислен в сумме **46 717 969,72** рубля. Восстановлен в сумме **31 969 460,12** рублей. Остаток на 31.12.2021г. **17 891 291,99** рублей. Так как резерв по сомнительным долгам должен формироваться каждый отчетный период по налогу на прибыль (ст.266 НК РФ), то Общество формирует РСД ежеквартально. (ст. 285 НК РФ – отчетные периоды по налогу на прибыль). Максимальный размер резерва — 10 % выручки за отчетный или налоговый период, без НДС. Сроки и нормы выдержаны без нарушений.

5.Дивиденды выплачиваются только по итогам календарного года. Чистая прибыль предприятия за 2021 год составила **56 342 433,69** рублей. Сумма чистой прибыли за 2021 год, направленная по решению общего собрания учредителей на выплату дивидендов, на момент подготовки бухгалтерской отчетности не определена.

6.Расшифровка отдельных показателей отчетности.
Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 220 647 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 80 650 тыс. рублей.
Структура дебиторской задолженности на 31.12.2021г.:

Прочая дебиторская задолженность	7 968 тыс. руб.
Авансы, выданные поставщикам	174 125 тыс. руб.
Задолженность покупателей	80 650 тыс. руб.
НДС с авансов поставщикам	- 24 205 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	- 17 891 тыс. руб.

Сомнительные долги, участвующие в формировании резерва по сомнительным долгам в сумме 17 891 тыс. рублей.

7.Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 154 525 тыс. рублей, в том числе 32 816 тыс. рублей поставщикам и подрядчикам.
Структура кредиторской задолженности на 31.12.2021г.:

Задолженность поставщикам и подрядчикам	32 816 тыс. руб.
Задолженность перед персоналом за декабрь 2021г.	1 242 тыс. руб.
Задолженность по государственным внебюджетным фондам за декабрь 2021г.	881 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам	10 678 тыс. руб.
Авансы, полученные от покупателей	120 604 тыс. руб.
Прочая кредиторская задолженность	8 405 тыс. руб.
НДС с авансов от покупателей	- 20 101 тыс. руб.

8.Информация о финансовых вложениях на 31.12.2021г. в сумме 1 000 тыс. руб.

- Депозит классический онлайн ПАО Сбербанк с 24.12.2021 по 20.01.2022г. на сумму 1 000 тыс. руб.

9. Информация об аффилированных лицах:
Учредители ООО «АСМ-Ресурс», а именно: Кирилов Сергей Андреевич, Исакова Ольга Валерьевна, Швиндт Евгений Владимирович являются учредителями ООО ТК «АРМАДА».

10. Связанные стороны.
10.1 Информация о связанных сторонах*:
В соответствии с критериями, установленными ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами (в т.ч. аффилированными лицами) по отношению к Обществу являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания) в силу которого сторона признается связанной или лицо аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью ТК «АРМАДА»	454126, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, кв.104	1. Контролируется одним и тем же лицом.	0%
2	Кирилов Сергей Андреевич	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа 2. Участник общества	40%
3	Исакова Ольга Валерьевна	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Участник общества	30%

4	Швиндт Евгений Владимирович	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Участник общества	30%

**Ст. 9 закона 135-ФЗ «О защите конкуренции».*

10.2 Операции со связанными сторонами.
В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 год		
		Объём операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021г., тыс.руб.
ООО ТК «АРМАДА»	Продавец запасных частей	363	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	383

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в течении отчетного периода и в предыдущие года не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не было.

10.3 Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу Общества в 2021 г. составило 7 286 тыс. руб.
Размер выплат Генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2021 г. составило 2 734 тыс. руб.

На основании протокола №51 собрания учредителей Общества от 15.04.2020 года участникам общества начислены дивиденды по результатам работы ООО «АСМ-Ресурс» за 2019 год в сумме 12 300 тыс. руб. Оставшаяся часть невыплаченных дивидендов в сумме 3 398 тыс. руб. выплачена.

На основании протокола №57 собрания учредителей Общества от 25.08.2021 года участникам общества начислены дивиденды по результатам работы ООО «АСМ-Ресурс» за 2020 год в сумме 13 600 тыс. руб. Дивиденды выплачены.

10.4 Информация о бенефициарах**:
***Раскрывается в соответствии с п.7 ст. 6.1 Закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».*

№ п/п	Ф.И.О.	Место жительства физического лица	Основание (основания) в силу которого сторона признается бенефициаром	Доля участия бенефициара в контроле общества, %
1	Кирилов Сергей Андреевич	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом	40%

			либо имеет возможность контролировать его действия.	
2	Исакова Ольга Валерьевна	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	30%
3	Швиндт Евгений Владимирович	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	30%

11. Численность работающих сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 54 человека. Из них:
47 человек в Головном предприятии города Челябинска,
7 человек в обособленном подразделении в городе Чите Забайкальского края.

Генеральный директор Кирилов С.А.

Главный бухгалтер Шкуратова А.А.