

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РУС КАРПЕТ ТАЙЛС»**

ОГРН 1113316001292 , ИНН / КПП 3321030517/332101001
Россия, 601143, Владимирская обл., Петушинский р-н, гор.
Петушки, ул. Красноармейская, д. 158 Тел +7 495 776-56-08

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД
ООО «РУС КАРПЕТ ТАЙЛС»**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Рус Карпет Тайлс», юридический и фактический адрес: 601143, Владимирская обл., г. Петушки, ул. Красноармейская, д. 158.

Дата государственной регистрации: 04 августа 2011 года.

ОГРН: 1113316001292

ИНН: 3321030517

КПП: 332101001

Зарегистрировано в МИФНС № 11 по Владимирской области, свидетельство 33 № 001738271

Филиалы и представительства отсутствуют.

Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 руб. (сто тысяч), оплачен полностью.

Количество участников – 2: компания P.C.J. van Neugten Beheer b.v. (Нидерланды) – 70% и Рябов А.В., гражданин РФ – 30% уставного капитала.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода, включая внешних совместителей, составила 14 (четырнадцать) человек, в т.ч. 2 внешних совместителя и 2 человека, выполняющих отдельные виды работ по гражданско-правовым договорам.

Основным видом деятельности Общества является **производство и продажа ковровой плитки.**

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации отражается в учете: в отношении доходов от продажи готовой продукции – по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора. (пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

Доходы от реализации в 2022 году составили **37 544 723,07** руб. (без НДС), из них выручка за производство продукции из давальческого сырья в 2022 году составила – **11 064 110,66** руб.

РАСШИФРОВКА

доходов ООО «Рус Карпет Тайлс» по БУ и НУ
за 2022 год

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС) за 2022 год, руб.	Сумма НДС за 2022 год, руб.	Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки деклара ции	
90.01.1	Реализация готовой продукции собственного производства	31 776 735,04	5 296 122,63	26 480 612,41	2110	26 480 612,41	011 Приложе ния 1 к Листу 02	0.00
	Реализация покупных товаров и прочая	0,00	0,00	0,00	2110	0,00	012 Приложе ния 1 к Листу 02	0.00
	Производство и реализация продукции из давальческого сырья	13 276 932,80	2 212 822,14	11 064 110,66	2110	11 064 110,66	011 Приложе ния 1 к Листу 02	0.00
ИТОГО:		45 053 667,84	7 508 944,77	37 544 723,07	X	37 544 723,07	X	0.00

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год – 138 317 074,22 руб.;

2020 год – 73 350 122,97 руб.;

2021 год – 105 230 457,99 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме. (п. 9 ПБУ 10/99)

Учет общепроизводственных расходов ведется с применением счета 25 «Общепроизводственные расходы» и счета 23 «Вспомогательные производства». Расходы, учтенные на счетах 25 и 23, распределяются на затраты основного производства по видам продукции пропорционально объему выпуска продукции.

Себестоимость готовой продукции определяется исходя из всех фактических затрат организации, связанных с производством соответствующего вида готовой продукции, за исключением общехозяйственных затрат.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили **55 254 235,31** руб.

РАСШИФРОВКА

расходов ООО «Рус Карпет Тайлс» по БУ и НУ
за 2022 год

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Расходы по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки декларации	
90.02.1	Сырье и материалы	32 218 059,73	2120	26 528 869,70	010 Приложения 2 у Листу 02	5 689 190,03
	Затраты на производство продукции из давальческого сырья (переработка)	13 000 199,00	2120	9945615,85	010 Приложения 2 у Листу 02	3 054 583,15
90.08.1	Управленческие расходы	10 035 976,58	2220	18 169 271,69	040 Приложения 2 у Листу 02	-8 133 295,11
ИТОГО:		55 254 235,31	X	54 643 757,24	X	610 478,07

Возникшая разница для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса — для учета расходов для целей налогообложения. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

Основная часть разницы — различный порядок распределения косвенных расходов в налоговом учете, которые в бухгалтерском списываются пропорционально реализованной продукции. Так же в учете присутствует доля расходов, не учитываемых в НУ. Разница в управленческих расходах обусловлена различными методами распределения косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2019 год — 129 165 698,36 руб.;

2020 год — 85 281 088,93 руб.;

2021 год — 121 676 754,07 руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил
-17 79 512,24 руб. (37 544 723,07 — 55 254 235,31)

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила:

-17 099 034,17 руб. (37 544 723,07 — 54 643 757,24)

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила **39 979 005,02** руб.

РАСШИФРОВКА

прочих доходов ООО «Рус Карпет Тайлс» по БУ и НУ
за 2022 год

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Расходы по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки декларации	
91.01	Курсовые разницы	24 705 896,12	2340	4 577,10	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	24 701 319,02
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0,00	2340	0,00	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	0,00
	Резервы по сомнительным долгам	14 338 781,00	2340	7 712 427,99	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	6 626 353,01
	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	29 603,33	2340	29 603,33	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	0,00
	Доходы (расходы) от оказания прочих услуг	29 166,67	2340	29 166,67	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	0,00
	Начисление обязательств (резервов) по предстоящим отпускам	11 975,48	2340	600 859,40	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	-588 883,92
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	808 809,82	2340	0,00	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	808 809,82
	Проценты к получению (уплате)	54 772,60	2320	54 772,60	Стр. 100 Приложения 1 к Листу 02	0,00
ИТОГО:		39 979 005,02	X	8 431 407,09	X	31 547 597,93

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **8 431 407,09** руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского учета и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса — для учета доходов для целей налогообложения. А так же, в связи с временным порядком признания курсовых разниц для целей налогообложения прибыли в 2022-2024 годах, на основании Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой временную разницу, которая образовалась в связи с различным учетом резервов по сомнительным долгам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила **37 524 991,92** руб.

РАСШИФРОВКА

прочих расходов ООО «Рус Карпет Тайлс»
за 2022 год

Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Расходы по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за 2022 год, руб.	№ строки декларации	
91.02	Курсовые разницы	20 747 029,60	2350	113 450,70	Стр. 200 Прил 2 к Листу 02	20 633 578,90
	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8 886,90	2350	8 886,90	Стр. 200 Прил 2 к Листу 02	0.00
	Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые в НУ	1 815 778,09	2350	0,00		1 815 778,09
	Расходы на услуги банков	389 965,31	2350	389 965,31	Стр. 200 Прил 2 к Листу 02	0.00
	Прибыль (убыток) прошлых лет	-234 983,81	2350	-234 983,81	Стр. 301 Прил 2 к Листу 02	0.00
	Исправительные записи по операциям прошлых лет	0,00	2350	0,00		0,00
	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	22 381,98	2350	22 381,8	Стр. 200 Прил 2 к Листу 02	0,00
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	544 087,17	2350	544 087,17	Стр. 200 Прил 2 к Листу 02	0.00
	Резервы по сомнительным долгам	14 231 846,68	2350	945 091,51	200 Прил 2 к Листу 02	13 286 755,17
ИТОГО:		37 524 991,92	X	1 788 879,76	X	35 736 112,16

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **1 788 879,76** руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского учета и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса — для учета доходов для целей налогообложения. А так же, в связи с временным порядком признания курсовых разниц для целей налогообложения прибыли в 2022-2024 годах, на основании Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ.

Сумма разницы между БУ и НУ представляет собой временные разницы, которые образовались в связи с различным учетом начисленных резервов по сомнительным долгам, а также в связи с учетом расходов, не учитываемых в налоговом учете и исправления ошибок прошлых периодов.

7. 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» балансовым методом, руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18..

Для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, в 2022 году Общество получило убыток, который составил **10 461 864,00** руб.

Налог на прибыль, по ставке 20%, по данным налоговой декларации за 2022 год отсутствует.

Убыток по данным регистров бухгалтерского учета составил **15 255 499,15** руб.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-15 255 499,15
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 261 001,07
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	334 687,56
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	11 987 206,57
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 853 208,92
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	2 926 313,51
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	9 133 997,65
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	6 207 684,17
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	6 207 684,17
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	3 051 099,83
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	3 156 584,34
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-9 047 814,98
	(А) + (5)	

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году отрицательный, прибыль не была получена.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли:

- отсутствие полноценного производства из-за трудностей с поставками сырья из Европы,
- просроченная задолженность (порядка 14 миллионов рублей) одного из контрагентов, по которой идет судебное разбирательство.

9. Сведения о применяемых ФСБУ

9.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Ввиду отсутствия основных средств на балансе Общества, ФСБУ 6/2020 временно не применяется.

9.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Исходя из п. 9.1 ФСБУ 26/2020 не применяется.

9.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество арендует два объекта: производственные помещения и производственный объект – линия по производству ковровой плитки.

На основании п. 51 ФСБУ 25/2018, Общество в 2022 году не применяло ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года. А именно: Договор аренды нежилого помещения № 01/2019 от 01.01.2019 между ООО «Рус Карпет Тайлс» и ООО «ПК Текстильпродукт» – срок действия до 31.12.2022 г. и Договор аренды производственного оборудования № 1/2013 от 01.01.2013 г. между ООО «Рус Карпет Тайлс» и ООО «Питер Машинс» - срок действия до 31.12.2022 г. С 01.01.2023 года ФСБУ 25/2018 будет применяться в полном объеме, т.к. с 01.01.2023 года договора аренды были перезаключены. Переход на ФСБУ 25/2018 с 01.01.2023 года будет осуществлен на основании п. 50 ФСБУ 25/2018.

10. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

10.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

10.2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных

документов, подписанных электронной подписью.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

10.3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

10.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

10.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Методические положения

10.6. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

10.7. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

10.8. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

10.9. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска в натуральном выражении.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

10.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "

Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

10.11. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков.

Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 8,66% от фонда оплаты труда.

Предельная величина отчислений в год составляет 1 016 869,13 рублей.

10.12. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

10.13. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в обычном порядке.

Генеральный директор _____ Шеффер Ж.К.

Главный бухгалтер _____ Рябов А.В.