Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

1. **Сведения об обществе.**

Общество с ограниченной ответственностью «РАР»
ИНН 5902404184 КПП 590301001
ОГРН 1025900522691 ОКПО 57401372000

ООО "РАР" зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 614031, Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, д. 50.

Почтовый адрес: 614031, Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, д. 50.

Исполнительным органом Общества является директор ООО «РАР» - Агеев Сергей Сергеевич.

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

Организация занимается производством торцовых уплотнений центробежных насосов, системы охлаждения торцовых уплотнений, запорной и регулирующей арматуры, пневмоприводы поворотного действия, детали торцовых уплотнений.

Предприятие ведет бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме с применением программы автоматизации бухгалтерского учета. Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются предприятием самостоятельно.

Уставный капитал Общества составляет 28 000 (двадцать восемь тысяч) рублей.

Единственный участник ЗАО «ТРЭМ Инжиниринг» (7709344220/770901001) - доля в Уставном капитале 100%, владелец Сорокин С.Л., иные бенефициарные лица отсутствуют.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила в 2022г. 63 человека.

2. **Учетная политика организации**.

2.1 **Основные средства** Согласно *п.4 ФСБУ 6/2020* амортизационным имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. ОС стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более лимита, списываются по мере отпуска их в эксплуатацию *(п.5 ФСБУ 6/2020*). Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном в *п.35 ФСБУ 6/2020*.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя их ожидаемого периода времени в течении которого объект будет приносить экономические выгоды (*п.8 ФСБУ 6/2020*).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Группа ОС «Здания, строения, сооружения»
Группа ОС «Машины и производственное оборудование»
Группа ОС «Транспортные средства»
Группа ОС «Производственный и хоз. инвентарь»
Группа ОС «Прочие основные фонды»

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). *(Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)*
01.01.2022 года

По состоянию на 1 января первого года применения ФСБУ 6/2020 скорректировали:

1) состав объектов ОС. В частности, 01.01.2022 списана балансовая стоимость объектов, которые являются несущественными активами (п. 49 ФСБУ 6/2020) в малоценное оборудование

Д 02.01 - К 01.09	Списана амортизация малоценных ОС	5 001 427-31	
Д 01.09 - К 01.01	Списана первоначальная стоимость малоценных ОС	5 460 331-39	
Д 84.01 - К 01.09	Списана балансовая стоимость малоценных ОС	458 904-08	
Д МЦ.04	Малоценные ОС приняты на забалансовый учет	5 460 331-39	
Д 02.01 - К 84.01	Скорректирована амортизация ОС с ликвидационной стоимостью	0	

2) балансовую стоимость ОС. Для этого по каждому объекту ОС:

- установлена ликвидационная стоимость;
- проверен применяемый СПИ и способ начисления амортизации. Полностью с амортизированные ОС скорректированы согласно новым СПИ
- рассчитаны по правилам ФСБУ 6/2020 сумма накопленной амортизации за истекший СПИ

По состоянию на 1 января года начала применения ФСБУ 6/2020 сделаны, следующие записи:

Отражена корректировка накопленной амортизации, не затрагивающая других статей баланса, кроме нераспределенной прибыли	(02)	(84)	10 893 415,83 На 01.01.2022г (В меж расчетный период)

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в бухгалтерском балансе организации данные отражены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	18 285	10 434	28 719
Итого по разделу I	**1100**	**18 316**	**10 434**	**28 750**
БАЛАНС	**1600**	**137 668**	**10 434**	**148 102**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	110 764	10 434	121 198
Итого по разделу III	**1300**	**110 792**	**10 434**	**121 226**

- по состоянию на 31.12.2022 - отражены данные с учетом того, что в течении года применялись положения ФСБУ 6/2020;
- в отчете о финансовых результатах за 2022г., сравнительные показатели за 2021 год не изменяются, переносятся данные из отчета о финансовых результатах за 2021 год,
- согласно Примечанию 6 к отчету о фин. результатах по строке 2510 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода" указываются корректировки по переходному периоду на сумму 10 434 тыс. руб.
- В "Отчете об изменениях капитала" по строке 3217 "Переход на ФСБУ 6/2020" сумма увеличена на корректировку 10 434 511,75 руб.

Последующая оценка основных средств: основные средства не переоцениваются.

Согласно ФСБУ 6/2020 изменение СПИ отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, то есть при изменении СПИ амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации (со следующего месяца принятия).
В переходный период изменены элементы амортизации по следующим ОС, по которым вновь начисляется амортизация в бухгалтерском учете:

№	Инв. номер	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость	Ежемесячная амортизация (временные разницы)	За 2022г (временные разницы)
1	00000015	Линейный способ	432,00	60,00	0,00	1887,5	22650,00
2	000000347	Линейный способ	165,00	60,00	0,00	1 963,40	23560,8
3	000000354	Линейный способ	162,00	60,00	0,00	1 621,68	19460,1
4	000000361	Линейный способ	159,00	60,00	0,00	10 810,31	129723,72
5	000000363	Линейный способ	156,00	60,00	0,00	5 562,53	66750,36
6	000000364	Линейный способ	156,00	60,00	0,00	18 420,24	221042,88
7	000000365	Линейный способ	156,00	60,00	0,00	3 888,75	46665
8	000000371	Линейный способ	153,00	60,00	0,00	2 475,72	29708,64
9	000000375	Линейный способ	151,00	60,00	0,00	662,25	7947,01
10	000000376	Линейный способ	148,00	60,00	0,00	4 008,26	48099,12
11	000000378	Линейный способ	147,00	60,00	0,00	24 915,59	298987,05
12	000000379	Линейный способ	147,00	60,00	0,00	25 239,75	302877
13	000000385	Линейный способ	142,00	60,00	0,00	1 584,09	19009,08
14	00000073	Линейный способ	307,00	60,00	0,00	5 012,72	60152,64
15	00000168	Линейный способ	266,00	60,00	0,00	1 153,76	13845,12
16	00000173	Линейный способ	264,00	60,00	0,00	1 991,63	23899,56
17	00000194	Линейный способ	256,00	60,00	0,00	761,38	9136,56
18	00000233	Линейный способ	234,00	60,00	0,00	709,52	8514,23

19	00000243	Линейный способ	225,00	60,00	0,00	6 689,28	80271,36
20	00000254	Линейный способ	218,00	60,00	0,00	1 129,70	13556,4
21	00000263	Линейный способ	208,00	60,00	0,00	634,31	7611,72
22	00000274	Линейный способ	189,00	60,00	0,00	757,53	9090,36
23	00000275	Линейный способ	202,00	60,00	0,00	912,16	10945,86
24	00000279	Линейный способ	198,00	60,00	0,00	535,01	6420,12
25	00000330	Линейный способ	175,00	60,00	0,00	1 414,05	16968,6
26	00000343	Линейный способ	168,00	60,00	0,00	1 190,47	14285,64
27	00000344	Линейный способ	168,00	60,00	0,00	1 190,47	14285,64
28	00000346	Линейный способ	166,00	60,00	0,00	1 915,46	22985,5
29	00025-26	Линейный способ	423,00	60,00	0,00	330,96	2978,84
30	000000380	Линейный способ	146,00	60,00	0,00	7 668,59	92023,08
31	000000427	Линейный способ	98,00	60,00	0,00	35 708,32	428499,84
32	00000338	Линейный способ	169,00	60,00	0,00	1 068,60	12823,2
						173813,99	**2084775,03**

Налогооблагаемые временные разницы возникают на разницу амортизации ОС ежемесячно, так как в расходы по налоговому учету не принимаются.

2.2 **Материально-производственные запасы**.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней стоимости приобретения материалов, согласно сводных ведомостей, требование – накладных.

2.3 При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, работ применять метод оценки по средней стоимости запасов «взвешенная оценка» (исходя из среднемесячной фактической стоимости).

2.4 **Доходы** признаются в том отчетном периоде, в котором были произведены, методом начисления. Доходы от реализации отражаются в день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг. Критерием для признания доходов по обычным видам деятельности установить уровень существенности свыше 5% от общего итога поступлений.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует

неопределенность в отношении получения актива

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.5 **Общехозяйственные расходы** управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

3. Денежные средства и отражение денежных потоков.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков.

ПБУ 23/2011 П.23	Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано. Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета. Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи». Строка 4119 «Прочие поступления» за 2022г общая сумма 15 379 864,18 руб. Сальдо НДС в т.ч. 31 453 744,73 (начислен НДС) - 18 726 501,31 (получен) - 12 542 550 (платежи в бюджет) = + 184 693,42 руб.

3.1 Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

в рублях и копейках

	2022 г	2021 г
Денежные потоки от текущих операций		
Продажа товаров, работ, услуг стр. 4111	**239 033 455,92**	**142 889 316,71**
- основное хозяйственное общество	239 033 455,92	142 889 316,71
Денежные потоки (прочие поступления) стр. 4119	**10 211 572,78**	**15 379 864,18**
- возврат задолженности от поставщиков и излишне перечисленных денежных средств	452 314,32	241 256,64
- сальдо НДС	9 121 345,22	184 693,42
- пере предъявление Арендатору неотделимых улучшений		14 953 914,12
- возмещение из ФСС	599 593,70	
- возврат ошибочно перечисленных сумм сотруд,	38 319,54	

	2022 г	2021 г
Денежные потоки от текущих операций		
Прочие платежи стр. 4129	**474 802,70**	**363 966,51**
- Благотворительность	160 000,00	60 000,00
- Банковские услуги	216 682,70	149 002,15
- Налоги транспорт, имущество	98 120,00	84 785,37
- Штрафы		5 437,32
- возврат покупателям (ошибочное перечисление)		64 741,67
- сальдо НДС		
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи вне оборотных активов стр. 4211		
- продажа ОС		
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи стр. 4320	**772 333,33**	
- арендные платежи	772 333,33	
Другие операции		

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря

	2022	2021	2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	99 212 570,35	62 156 000,89	55 679 874,07
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	99 212 570,35	62 156 000,89	55 679 874,07
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	99 212 570,35	62 156 000,89	55 679 874,07

4. Резерв по сомнительным долгам

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам

период	Остаток резерва по сомн. долгам на начало периода	Списание дебиторской зад-ти за счет резерва	Списание дебит. зад-ти на прочие расходы	Увеличение резерва по сомнит. долгам	Остаток резерва по сомн. долгам на конец периода
2021	157 009,45	4 230,94		351,50	153 130,01
2022	153 130,01	152 777,71		50 600,69	50 952,98

Остаток резерва на 31.12.2022г по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам"
ИРЛЕН Инжиниринг ООО 3,50 (29.11.2016) Подтвержден актом
Синерго групп ООО в сумме 50 600,69 руб. (4 группа риска) (29.10.2020)
ООО Эластикпром в сумме 348,80 руб. (4 группа риска) (13.01.2020)

В налоговом учете резерв не создается, в связи с этим возникает отложенный налоговый актив **(ОНА)** на сумму 10 190 руб. (50 952,98* 20%) и отнесен в дебет 09 счета.
За 2022 год уменьшен налоговый актив на сумму 30 555 руб. (152 777,71*20%) и увеличен на сумму 10 120 руб. (50 600,69*20%)

5. Информация о затратах на энергетические ресурсы:

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили:

Поставщик	2022 год	В т.ч. НДС	2021 год	В т.ч. НДС
ООО Газпром межрегионгаз Пермь (газ)	155 908,62	31 181,74	142 692,76	28 538,55
ООО «Сбытовая энергетическая компания» (энергия)	1512797,60	302 559,52	1 176 767,20	235 353,44

6. Финансовые вложения.

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

7. Прочие доходы и расходы.

7.1 Состав прочих доходов

	Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
ПБУ 9/99 п. 7	Прибыль, полученная организацией в результате продажи стружки	1 252 748,70	574 507,20
ПБУ 9/99 п. 7	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	0,01	
ПБУ 9/99 п. 7	Курсовые разницы (п. 11 ст. 250 НК РФ)	30 600,97	
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления в возмещение причиненных организации убытков		
ПБУ 9/99 п.18.1	Прочие		1000,00
	Восстановление резерва по сомнительным долгам		4 230,94
ПБУ 9/99 п. 7	Возмещение ФСС финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма	160 000,00	
	Итого прочие доходы	579 738,14	579 738,14

7.2 Состав прочих расходов

	Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы по уплате страховых взносов с мат помощи, **ст. 040 Прил. 2** (Косвенные расходы)	572 980,15	752 106,34
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями **стр. 200 Прил. 2**	216 682,70	149 002,15
ПБУ 10/99 п. 11	Разница стоимости возврата и факт стоимости товара		0,09
ПБУ 10/99 п. 11	Госпошлины за регистрацию, постановку на учет, исполнительным листам и т.д. **стр. 200 Прил. 2**	20 000,00	
ПБУ 10/99 п. 11	Курсовые разницы по расчетам **стр. 200 Прил. 2**	5,35	
	Прочие расходы. Проценты Право пользования актива (ППА)	560 312,29	
ПБУ 10/99 п. 11	Премия из прибыли, не принимаемые для целей налогообложения	1 099 926,00	1 755 790,00
ПБУ 10/99 п. 11	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по налогам		145,77
ПБУ 10/99 п. 11	Материальная помощь	1 027 540,00	827 125
ПБУ 10/99 п. 11	Разница, после возмещения из страховой компании		
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, не связанные с деятельностью предприятия (вакцинация, конкурс сварщиков и т.д)		59 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, не принимаемые для целей налогообложения		
ПБУ 10/99 п. 11	Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	243 811,50	30 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам)	50 600,69	351,50
ПБУ 10/99 п. 11	Исправления за прошлый период 2019г **Стр. 400 Прил. 2 Декларация по прибыли**		
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы на детские новогодние подарки, не принимаемые для целей налогообложения	25 900,00	25 900,00
ПБУ 10/99 п. 11	НДС по чекам, и начислен с подарков, не принятый к вычету	42 505,79	34 259,51
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие	30 385,34	3 599,00
	затраты по стружке **стр 040 Деклар по приб**	36,28	15,25
	Итого прочие расходы	3 890 686,09	3 637 294,61

8. Расчет налога на прибыль

	2022 Сумма, руб.	2021 Сумма, руб.	2020 Сумма, руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	8 382 469	1 155 939	1 883 437
Постоянные расходы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	516 466	570 072	1 181 853
Постоянные расходы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода			
Изменение постоянного налогового актива отчетного периода	(33 140)	(846)	(21 060)
Изменение отложенных налоговых обязательств отчетного периода	371 714	(45 708)	(277 125)
Изменение отложенных налоговых обязательств отчетного периода переходный период на ФСБУ 6/2020	45 240 (ОНО)		
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	61 543 (ОНО) 53 455 (ОНА)	321073 (ОНО) 70 (ОНА)	358136 (ОНО) 31 401(ОНА)
Временные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода			

	На 31.12.22 г.	На 31.12.21 г.	На 31.12.20 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	0	0	0
Сумма постоянного налогового актива	50 940	30 625	31 401
Сумма отложенного налогового обязательства	0	(106 783)	(382 148)
Сумма отложенного налогового актива	0	0	0

9. Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов по объекту основных средств.

С 01 января 2022 года в силу вступили новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, согласно которого списываем все ОС ниже лимита (100 тысяч) на малоценное оборудование. Остаточную стоимость не с амортизированных ОС списываем на 84 счет.
Делаем проводки по временный разнице, уменьшаем ОНО
Дебет 77 Кредит 68.04 226 202,72 * 20% = 45 240

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 392 "Нутромер микром.3-точ.эл. 70-80 0.001 у/к"**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2022 г.		
Первоначальная стоимость	49 425,86	49 425,86
Начисленная амортизация	39 080,96	49 425,86 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	10 344,90	0
Нач. амортизация за январь	574,72	0
Балансовая стоимость (БС)	9770 ,18	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) 574,72 х 20% = 115 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.04.2 (Налог на прибыль) **115** Уменьшено ОНО за январь 9 770,18 х 20% = 1 954 Д-т 77 (ОНО) К-т 99.02.4 (Налог на прибыль) **1 954** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 394 " Нутромер микром.3-точ.эл. 87-100 0.001 МИК "**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2022 г.		
Первоначальная стоимость	51 526,51	51 526,51
Начисленная амортизация	40 742,20	51 526,51 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	10 784,31	0
Нач. амортизация за январь	599,13	0
Балансовая стоимость (БС)	10 185,18	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) 599,13 х 20% = 120 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.04.2 (Налог на прибыль) **120** Уменьшено ОНО за январь 10 185,18 х 20% = 2 037 Д-т 77 (ОНО) К-т 99.02.4 (Налог на прибыль) **2 037** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 469 " Комплект Тесла 201V "**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.

На 01.01.2022 г.		
Первоначальная стоимость	89 166,67	89 166,67
Начисленная амортизация	7430,56	89 166,67 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	81 736,11	0
Нач. амортизация за январь	3 715,28	0
Балансовая стоимость (БС)	78 020,83	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) 3 715,28 х 20% = 743 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.04.2 (Налог на прибыль) **743** Уменьшено ОНО за январь 78 020,83 х 20% = 15 604 Д-т 77 (ОНО) К-т 99.02.4 (Налог на прибыль) **15 604** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 470 " Осушитель рефрижераторный RDX-65 "**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2022 г.		
Первоначальная стоимость	94 560,00	94 560,00
Начисленная амортизация	3 782,40	94 560,00 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	90 777,60	0
Нач. амортизация за январь	3 782,40	
Балансовая стоимость (БС)	86 995,20	
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) 3 782,40 х 20% = 756 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.04.2 (Налог на прибыль) **756** Уменьшено ОНО за январь 86 995,20 х 20% = 17 399 Д-т 77 (ОНО) К-т 99.02.4 (Налог на прибыль **17 399** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 471 "Прибор электронный 7,5-150 Нм для поверки динамометрических ключей, Licota; AQET-150N"**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2022 г.		
Первоначальная стоимость	44 816,67	44 816,67

Начисленная амортизация	1 792,67	44 816,67единовременно
Балансовая стоимость (БС)	43 024,00	0
Нач. амортизация за январь	1 792,67	
Балансовая стоимость (БС)	41 231,33	
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) 1 792,67 х 20% = 359 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.04.2 (Налог на прибыль) **359** Уменьшено ОНО за январь 41 231,33 х 20% = 8 246 Д-т 77 (ОНО) К-т 99.2.4 (Налог на прибыль) **8 246** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 387 «Установка для сварки цилиндрических резервуаров на базе ASOIK CONSOLE»**
приобретено по договору лизинга

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2022 г.		
Первоначальная стоимость	4 210 940,15	3 389 830,51
Начисленная амортизация (85 мес)	3 913 697,13	3 389 830,51
Балансовая стоимость (БС)	297 243,02	0
На 31.12.2022 г.		
Первоначальная стоимость	4 210 940,15	3 389 830,51
Начисленная амортизация (85 мес)	4 210 940,15	3 389 830,51
Балансовая стоимость (БС)	0	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (297 243,02) х 20% = 59 450 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **59 450** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год		

Итого на 31.12.2021 г Кредит 77 счета ОНО равен 106 793 руб.

Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **61 543** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год
Д-т 77 (ОНО) К-т 99.02.4 (Налог на прибыль) **45 240** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2022 год (переходные положения ФСБУ 6/2020)
Итого на 31.12.2022 г Кредит 77 счета ОНО равен **0** руб.

10. Расхождения затрат по бухгалтерскому и налоговому учету

Итого доходов по Декларации по прибыли
Стр.040 Прилож.1 к Листу 02 — 237 469 512,39 руб.
Стр.100 Прилож.1 к Листу 02 — 1 443 349,68 руб.
Итого **238 912 862,07** руб.

Итого расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации
(стр.130 Приложение №2 к Листу 02) — 191 534 651,83 руб.
Внереализационные расходы
(стр.200+ стр.300 Приложение №2 к Листу 02) — 389 475,97 руб.
Итого расходов по декларации по прибыли — **191 924 127,80** руб.

Бухгалтерский учет
Итого расходов связанных с производством по форме № 2
Стр. 2120 — 163 576 450,25 руб.
Стр. 2220 — 29 533 377,97 руб.
Стр. 2350 прочие расходы — 3 890 686,09 руб.
Итого **197 000 514,31** руб.
Расхождения по бухгалтерскому учету и налоговому
Разница м/у расходами составили **5 076 386,51** руб.

Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения ПНР 2 582 330,58 х20%= **516 466****	2 582 330 руб.
ФСБУ 25/2018 "Арендные обязательства" *Проценты начисленные ППА , амортизация начисленная арендные обязательства (бухгалтерский учет)* *(560 312+ 550 438,57)* *- 907 000 Арендные платежи (налоговый учет)* *Начислен отложенный налоговый актив (ОНА)* ***40 750*** *В Дебет 09сч* *п.15 Пояснений*	*203 751 руб.*
Списываем безнадежный долг на прочие расходы (в бухгалтерском за счет резерва) 152 777х20% = ***(30 555)*** *Кредит 09сч* *п.4 Пояснения*	*-152 777 руб.*
*Начислен отложенный налоговый актив (ОНА) на резерв по сомнительным долгам** 50 600,69х20% =* ***10 120*** *Дебет 09сч* *п.4 Пояснения*	*50 601 руб.*
Амортизация по ОС ФСБУ 6/2020 изменен СПИ (налогооблагаемые временные разницы) 2 084 775,03 - 226 202,72 (списаны ОС в малоценные) х 20% = **371 714** (Погашено ОНО)** *п.2 Пояснения*	1 858 572 руб.
Списываем в малоценные ОС (Погашено ОНО) Дебет 77 Кредит 68.04 226 202,72 х 20% = 45 240 *п.9 Пояснения*	226 203 руб.
Амортизация по ОС (налогооблагаемые временные разницы) 307 707,02 х20% = **61 543** (Погашено ОНО)** *п.9 Пояснения*	307 707 руб.
Итого разница между расходами	5 076 387 руб.

** пункт 8 Пояснений "Расчет налога на прибыль"

11. В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда основного управленческого персонала, начисленные на нее страховые взносы)	21 143 715,96	12 919 437,57

12. В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций	Объем операций в тыс.руб. в т.ч. НДС 2022 г	Объем операций в тыс.руб. в т.ч. НДС 2021 г
Основное хозяйственное общество					
1.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	Приобретение продукции	275 536	152 773
2.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	предоставление имущества в аренду	1 088	970

13. Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям с ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»

	2022 г.	2021 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	1 176 480	0			безнал	0,00	0,00

	2022 г.	2021 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
- отгруженная продукция	1 176 480	0	Безналичный расчет		Безнал оплата 19.01.23	0,00	0,00
- акт передачи неотделимых улучшений арендованного здания по Докучаева 50	0,00	0	Безналичный расчет		безнал	0,00	0,00
Кредиторская задолженность		1 901 964	Безналичный расчет	ежемесячно	безнал	0,00	0,00
-Аренда помещений	0,00	0	Безналичный расчет	ежемесячно		0,00	0,00
-Авансы полученные	0	1 901 964	Безналичный расчет	ежемесячно		0,00	0,00

15. Арендные обязательства (ФСБУ 225/2018).

Стандарт ФСБУ 25/2018 обязателен к применению с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Следовательно, отражать в бухучете операции по аренде по новым правилам начинаем с 1 января 2022 г.
Принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 альтернативно, тогда следует по состоянию **на 31 декабря** года, предшествующего переходу (п. 50 ФСБУ 25/2018, п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25"):

- определить перечень договоров аренды (лизинга), в отношении которых требуется применение нового порядка учета;
- рассчитать обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор (лизингополучатель) привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, с учетом оставшегося срока аренды;
- определить фактическую стоимость ППА, которая равна:
    - сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается. Если на момент перехода есть арендные платежи, уплаченные за периоды пользования имуществом после начала применения ФСБУ 25/2018, то их сумму также необходимо включить в стоимость ППА.

При оценке обязательства по аренде согласно ФСБУ 25/2018 не включаем в состав арендных платежей сумму НДС

Из п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25" следует, что их надо делать **на дату начала применения** нового стандарта, то есть - 1 января 2023года. Проводки не формируют показатели отчетности года, предшествующего году перехода, а сформированы показатели года начала применения ФСБУ 25/2018 в отчетности за этот год. Такой вывод не противоречит разъяснениям, содержащимся в Письме Минфина России от 22.10.2021 N 07-01-09/85635.

В организации ООО "РАР" заключены два договора аренды с ООО "ТРЭМ Инжиниринг" договор аренды № 2 от 01.04.2011 г и договор аренды от 01.11.2015г.
Арендная плата в договоре аренды определена в твердой сумме. Она начисляется и уплачивается ежемесячно, что соответствует пп. 1 п. 2 ст. 614 ГК РФ.

Договор аренды № 2 от 01.04.2011 г

Балансовая стоимость ППА по договору 642 626,71

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В первом месяце аренды				
Отражено обязательство по арендным платежам	08-04.2	76.07.1	642 262,71	Договор аренды, Акт приема-передачи имущества в аренду, Бухгалтерская справка
Принято к учету ППА	01-03	08-04.2	642 262,71	Договор аренды, Акт о приеме-передаче

				ППА
Начислена амортизация (642626,71/120 мес.)*12 мес.	20	02-03	58 874,09	Бухгалтерская справка-расчет
Признаны проценты	91-2	76.07.1	59 662,13	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен арендный платеж в части уменьшения первонач. обяз-ва (Услуги аренды за 2022г)	76.07.1	76.07.2	99 999,96	Первичные документы УПД от поставщика

Расходы в Б/ учете принимаем амортизация ППА и проценты ППА(58 874,09 + 59 662,13)
Расходы в Н/ учете принимаем арендные платежи 99 999,96
Б/у 118 536,22 - Н/у 99 999,96 =18 536,26 руб.
Д-т 09 (ОНА) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **3 707** Начислены отложенные налоговые активы за 2022 год

Договор аренды от 01.11.2015г

Балансовая стоимость ППА по договору 5 362 521,34

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В первом месяце аренды				
Отражено обязательство по арендным платежам	08-04.2	76.07.1	5 362 521,34	Договор аренды, Акт приема-передачи имущества в аренду, Бухгалтерская справка-
Принято к учету ППА	01-03	08-04.2	5 362 521,34	Договор аренды, Акт о приеме-передаче ППА
Начислена амортизация (5362521,34/120мес.)*12мес	20	02-03	491 564,48	Бухгалтерская справка-расчет
Признаны проценты	91-2	76.07.1	500 650,16	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен арендный платеж в части уменьшения первонач. обяз-ва (Услуги аренды за 2022	76.07.1	76.07.2	807 000,00	Первичные документы УПД от поставщика

Расходы в Б/учете принимаем амортизация ППА и проценты ППА(491564,48 + 500650,16)
Расходы в Н/ учете принимаем арендные платежи 807 000,00
Б/у 992 214,64 - Н/у 807 000 = 185 214,64
Д-т 09 (ОНА) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **37 043** Начислены отложенные налоговые активы за 2022 год
Итого по двум договорам начислены отложенные налоговые активы на сумму **40750,00**

14. Оценочные обязательства.

Обществом создан резерв по неиспользованным отпускам. На конец налогового периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию указанного резерва и определить остаток недоиспользованного резерва, переносящегося на следующий год. Эту сумму переносимого остатка необходимо сравнить с остатком недоиспользованного резерва.

Если данная сумма больше суммы оставшегося на конец года недоиспользованного резерва, разницу включаем в состав расходов на оплату труда, если меньше - учитываем в составе вне реализационных доходов.

Оценочные обязательства	Начальное сальдо К-т	Оборот по Д-ту	Использ-е резерва на отпуска за 2021г	Оборот по К-ту	Разница по инвентариза-ции на 31.12.2022	Конечное сальдо К-т
Резерв неиспольз. отпусков	7 893 063	6 742 566,75	6 742 566,75	11 211 895,75	11 211 895,75	12 362 392
Итого	7 893 063	6 742 566,75	6 742 566,75	11 211 895,75	11 211 895,75	12 362 392

15.События после отчетной даты.
У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым правила состояния бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

16. Условные факты хозяйственной деятельности на отчетную дату и до даты подписания отчетности отсутствуют.

17. ООО «РАР» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор ООО «РАР» _____ Агеев С.С.

Главный бухгалтер _____ Соколова Н.П.

24.03.2023г