

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Атомстройпроект» (далее по тексту Общество) было зарегистрировано Инспекцией ФНС России по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода. Адрес, контактная информация (тел., факс): 603001, г. Нижний Новгород, ул.Кожевенная, 16, тел.(факс) 8 (831) 466-92-35. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 17.09.2009 года за основным государственным номером 1095260009272.

Уставный капитал: 10 000,00 (Десять тысяч рублей)

Собственник акций (долей), количество принадлежащих акций (долей):

- Гамзаев Рафик Русланович, паспорт Гражданина РФ 22 04 211829, выдан Лысковским РОВД Нижегородской обл. 27.02.2004г., код подразделения: 522-042, зарегистрирован по адресу: 606248, Нижегородская обл., Лысковский район, с. Бармино, ул. Венецкая, д.28.

ООО «Атомстройпроект» имеет следующие свидетельства и лицензии:

Лицензия ГТ 0128636 от 22.03.2022г. на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну. Рег. Номер 2320.

Основной вид деятельности: Проектирование

Статус: действующий

Среднесписочная численность за 2023 год составила всего – 2 человек,

численность по совместительству – 3 человека;

Принято работников — 1 ;

Выбыло работников всего – 0 человек;

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человек (по совместительству).

Фонд оплаты труда, относимый на себестоимость – 0 тыс. руб.

Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году: 5946,47 тыс. руб.

Перечислено в фонды в отчетном году – 0 тыс. руб.

Задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Задолженность перед бюджетом отсутствует.

Наличие кредитов и займов:

- на 31.12.2023г. задолженность по кредитам и займам 1937 тыс. руб.

Наличие денег по состоянию на 31.12.2023г.:

- в кассе – 0,00 руб.

- на расчетном счете – 78,77тыс. руб.

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

2. Выручка (доходы) от реализации.

В 2023 году было получено доходов 7990,21 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы организации, связанные с реализацией, составили 6613,13тыс. руб.

4. Прочие доходы.

Прочих доходов в 2023 году в организации не было.

5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов составила всего: 150тыс. руб.,

6. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1227тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 245тыс. руб.

Чистая прибыль составила 982тыс. руб.

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2023 году 0,00 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2023 году 0,00 руб.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 245 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

**Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА.*

7. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности.

Финансовый результат деятельности организации за 2023 год – прибыль до налогообложения в сумме 1227 тыс. руб. Налог на прибыль составил 245 тыс. руб.

Показатели	Нормативные коэффициенты	31.12.2023г	31.12.2022г
Кэф-т абсолютной ликвидности Ф№1 стр.1250/стр.1600	≥ 0,2	0,02	0,86
Кэф-т быстрой ликвидности Ф№1(стр. 1230+стр.1250)/стр.1600	0,7-1,5	0,7	0,87
Кэф-т текущей ликвидности Ф№1 стр.1210+стр.1220+стр.1230+стр.1250+стр 1260/стр.1600	1-2	0,47	1,00
Рентабельность, %		3,5	12,34

9. Сведения об учетной политике организации.

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

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1УП от 30.12.2011г.

Основные положения Учетной Политики:

1. К основным средствам относить объекты, предназначенные для производства и управления, признанные годными, служащие более одного года, стоимостью более 100 000 рублей. Объекты первоначальной стоимостью на дату приобретения менее 100 000 руб. за единицу учитываются на балансовом счете 10, независимо от их срока службы списывать на затраты по мере их ввода в эксплуатацию.

2. Начисление износа (амортизации) по основным средствам производить линейным способом, исходя из срока их полезного использования.
 3. Учет затрат на производство вести по дебету счета 20 «Основное производство». Учет затрат вести по видам деятельности в разрезе договоров.
 4. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет управленческих расходов. Затраты собираемые по дебету счета 26 ежемесячно включаются в уменьшение доходов от обычных видов деятельности того отчетного периода, в котором они осуществлены и относятся на счет 90.
 5. Уровень существенности – 10% к итогу баланса.
 6. Учет по кредитам и займам вести на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
- Суммой и датой начала действия договора займа считать сумму, полученную на расчетный счет на дату перечисления
7. Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» Резерв создается в размере 15% от суммы долга, образовавшегося через 90 дней после окончания договора и с суммы долга более 100 000,00.

Основные положения Учетной политики в целях налогообложения:

1. Налоговый учет ведется на базе бухгалтерского учета - способом корректировки его данных;
 2. Подтверждением данных налогового учета являются бухгалтерские первичные учетные документы.
 3. В качестве налоговых регистров организация использует самостоятельно разработанные формы налоговых регистров
 4. Способ представления налоговой отчетности осуществляется по телекоммуникационным каналам связи.
 5. Порядок уплаты НДС – момент возникновения обязанностей по уплате НДС в целях налогообложения по отгрузке.
 6. Порядок уплаты налога на прибыль – момент возникновения обязанностей по уплате в целях налогообложения по методу начислений.
 7. Перечень прямых расходов для исчисления налога на прибыль:
 - материалы;
 - расходы на оплату труда;
 - страховые взносы с заработной платы;
 - амортизационные отчисления по объектам основных средств основного производства;
 - субподряд.
- все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.
8. Признавать амортизируемым имуществом имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб. (п.1 ст.257 НК РФ).
 9. Имущество стоимостью менее 100 000,00 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке предусмотренном для косвенных расходов (единовременно) (п.3. ст. 254, п.2 ст.318 НК РФ.).
 10. Основные средства разделить на группы согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01.01.2002г. №1.
 11. По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника (ст. 258 НК РФ).
 12. Способ начисления амортизации линейный (п.1 ст.259 НК РФ).

13. Способ начисления амортизации по НМА – линейный.
14. Метод списания материальных ресурсов в производство, товаров при реализации – по средней себестоимости.
15. Управленческие и коммерческие расходы в полном размере относятся на уменьшение доходов от производства и реализации того отчетного периода, в котором они осуществлены. п.2.ст.320 НК РФ.
16. Резервы не создавать.
17. Налоговый учет вести в соответствии с требованиями, установленными Главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Директор



Гамзаев Р.Р.