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 2023 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:
   - Обособленное подразделение Читинский филиал ООО «АСМ-Ресурс» г. Чита, ул. Геодезическая, дом 48 - зарегистрировано в обособленном подразделении 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 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 (48% выручка), техника (49% выручки), прочие услуги по ремонту и техническому обслуживанию (3% выручки).

2.3 Формы отчетности:
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:
- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;

Приложений к ним:
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

При составлении пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствовалось требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету.

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 п.35 ФСБУ 6/2020 - Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

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

3.1.4 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

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

3.1.6 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.

3.1.7 Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусмотрены приказом №19 от 30.12.2022г. «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год» и « Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2023 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).

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 2023г.

Счет б/учета	Наименование показателя	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС) за период 2023 год (руб.)	Сумма НДС за период 2023 год (руб.)	Оборот (без НДС) за период 2023год (руб.)	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2023г. (руб.)	№ строки НД по налогу на прибыль	
90.01.1	Реализация запасных частей и компл-их	935 215 557	155 869 264	779 346 293	2110	779 346 293	010	0
	Реализация техники	949 723 499	158 287 250	791 436 249	2110	791 436 249	010	0
	Техническое обслуживание	40 875 550	630 527	40 245 023	2110	40 245 023	010	0
	Прочее	173 596	25 716	147 880	2110	147 880	010	0
	Услуги	2 191 964	365 327	1 826 637	2110	1 826 637	010	0
		1 928 180 166	315 178 084	1 613 002 082	2110	1 613 002 082	010	0

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 31.12.2023г.

Счет б/учета	Прямые расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница
		Оборот (без НДС) за период 2023год (руб.)	№ стр. Ф2	Оборот (без НДС) за период 2023год (руб.)	№ стр. Декл.	БУ и НУ
90.02	Реализация запасных частей и комплектующих	587 460 929	2120	587 460 929	020,030	0
90.02	Реализация техники	657 907 502	2120	657 907 502	020,030	0
90.02	Прочее	73 357	2120	73 357	020,030	0
90.07	Транспортные расходы	7 941 811	2210	7 941 811	020,030	0
Итого:		1 253 383 599	2120,2210	1 253 383 599	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 2023год (руб.)	№ стр. Ф2	Оборот (без НДС) за период 2023год (руб.)	№ стр. Декл	БУ и НУ
90.07	Коммерческие расходы (за минусом транспортных расходов)	169 335 317	2210	166 366 807	040	2 968 510

Расходы БУ, связанные с реализацией в 2023 году составили
1 422 718 916 (1 253 383 599+169 335 317) руб. (без НДС).
Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила
1 419 750 406 (1 253 383 599+ 166 366 807) руб. (без НДС).

1 419 750 406 – 1 422 718 916 = -2 968 510 руб.

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, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Для НУ таким актом является Налоговый кодекс.
Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов приводят к образованию разниц. Они бывают **постоянными** и **временными**.

Временные разницы:

Временные разницы образуются в результате:

- *применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (амортизация).*
- *признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков).*

Вычитаемая временная разница.

1. Согласно учетной политике, предприятие создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете, ПБУ 8/2010.Поскольку создание указанного резерва является правом, а не обязанностью налогоплательщика, в налоговом учете данный резерв не создается. Цель создания резерва является равномерное включение предстоящих расходов на оплату отпусков в состав расходов на продажу отчетного периода, зарезервированные суммы признаются в бухучете расходом в том периоде, когда производятся отчисления в резерв. В налоговом учете расходы на оплату отпусков также будут признаны в составе расходов, но в другое время – в тот момент, когда расходы на оплату отпуска будут фактически начислены. Таким образом, в результате создания резерва в рассматриваемом случае **образуются временные разницы**.

В соответствии с п. 9 ПБУ 18/02 временные разницы приводят к образованию **отложенного налога на прибыль**.

Отложенный налог на прибыль – это сумма, на которую увеличится (уменьшится) налог на прибыль, отражаемый в бухучете, по сравнению с налогом на прибыль, который будет реально начислен к уплате в бюджет по данным налогового учета.

В зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) **временные разницы подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые**.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который **должен уменьшить сумму налога на прибыль**, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 11 ПБУ 18/02).

В нашем случае **Вычитаемые временные разницы образуются** в тот момент, когда в бухгалтерском учете будут производиться отчисления в резерв на оплату отпусков (то есть будут признаны затраты на оплату труда), а в налоговом учете расходы на оплату отпусков еще не будут признаны, так как не будут фактически начислены.

Так **прибыль по данным бухгалтерского учета** в этот момент **будет меньше**, чем прибыль по данным налогового учета.

В результате образования вычитаемых временных разниц появляется необходимость отражать в бухучете **отложенные налоговые активы**.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна **привести к уменьшению налога на прибыль**, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Таким образом, образуется положительная вычитаемая временная разница (ВВР) на сумму **2 610 776** руб. и признание отложенного налогового актива (ОНА) на сумму **522 155** руб.

ВВР на 01.01.2023г. составляет в сумме 2 929 312,71 руб. – ОНА 585 862,55

ВВР на 01.01.2024г. составляет в сумме 5 540 088,46 руб. - ОНА 1 108 017,69

(1 108 017,69 – 585 862,55 = 522 155,14)

Так ежемесячно:

- признание отложенного налогового актива отражается бухгалтерской проводкой:

Дт 09 счета «Отложенные налоговые активы» и Кт 68.04.2 счета «Расчет налога на прибыль» в сумме произведения начисленного резерва текущего месяца на ставку налога на прибыль 20%.

-списание отложенного налогового актива бухгалтерской проводкой:

Дт 68.04.2 счета «Расчет налога на прибыль» и Кт 09 счета «Отложенные налоговые активы»

В сумме произведения фактически начисленных отпускных текущего месяца на ставку налога на прибыль 20%.

Изменения разниц в сторону увеличения в сумме ***2 610 775,75***руб. (Кредитовый оборот 96 счета «Резервы предстоящих расходов» 7 125 099,55 руб. - дебетовый оборот 96 счета «Резервы предстоящих расходов» 4 514 323,80 руб.) – признание ОНА ***522 155,15*** руб. (2 610 775,75 х 20%).

2. 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. (Приказ №3/1 от 11.01.2021г.) 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 марте 2023 года недвижимость в городе Ноябрьске продана за 9 миллионов рублей, в т.ч. НДС 1,5 млн. рублей. Остаточная стоимость в НУ 16 959 124,45 руб., в БУ 19 097 351,35 руб. Сделка убыточная. Убыток налогового учета в сумме 9 459 124,45 руб. ((9 000 000 – 1 500 000) – 16 959 124,45) отражен в НД по налогу на прибыль за 2023год. Убыток за неамортизированные месяца (с 01.01.2021 по 31.03.2023) списываем в расходы единовременно в сумме 2 836 751,50 рублей. В том числе убыток за земельный участок, который не амортизируется и списывается единовременно сразу в период продажи. Остальная сумма убытка **6 622 372,95** руб. **(ВВР)** списывается равномерно 67 месяцев. Это приводит к **временной разнице в оценке убытков**. А она, в свою очередь — к появлению **отложенного налогового актива**. В этот момент происходит признание ОНА в сумме **1 324 474,59** и оформляется бухгалтерская проводка Дт 09 счета «Отложенные налоговые активы» и Кт 68.04.2 счета «Расчет налога на прибыль».
За период с 01.04.2023 по 31.12.2023 года убыток списался в расходы в сумме **892 284,44** руб., а с ним и ОНА в сумме **178 456,89** руб.(892 284,44 х 20%). Оформляется списание отложенного налогового актива бухгалтерской проводкой: Дт 68.04.2 счета «Расчет налога на прибыль» и Кт 09 счета «Отложенные налоговые активы»
Операции по отложенным налоговым активам отражают в учёте согласно нормам ПБУ 18/02.
ВВР на 01.01.2023г. составляет в сумме 0,00 рублей – ОНА 0,00 рублей
ВВР НА 01.01.2024Г. составляет в сумме 5 730 088,51руб. (6 622 372,95-892 474,59) – ОНА **1 146 017,77** (5 730 088,51х20%).

3. 29 декабря 2023 года в ПАО «ЧЕЛИНДБАНК» предприятие разместило денежные средства в валюте китайский юань на валютный депозит в сумме 1 269 096CNY по курсу 12,6749 руб. за один CNY = 16 085 664,89 рублей. При закрытии месяца и года 31.12.2023 года происходит переоценка валютных средств/депозита по курсу на 31.12.2023 года 12,5762 руб. за один CNY, учитывается отрицательная курсовая разница в сумме 125 259,77 рублей. В БУ курсовая разница списывается на прочие расходы счет 91.02 в момент переоценки, т.е.31 декабря 2023 года. В НУ С 2023 до 2024 года отрицательные курсовые разницы по требованиям и обязательствам признаются только при погашении задолженности, т.е. 09 января 2024 года. (Федеральный закон №67-ФЗ от 26.03.2022г.). Образуется **вычитаемая временная разница** в сумме **125 259,77** руб. следовательно, ОНА **25 051,95** руб.
ВВР на 01.01.2023г. составляет в сумме 0,00 руб. – ОНА 0,00 руб.
ВВР на 01.01.2024г. составляет 125 259,77 руб. – ОНА 25 051,95 руб.
Признание налогового актива оформляется бухгалтерской проводкой Дт09 счета «Отложенные налоговые активы» и Кт 68.04.2 счета «расчет налога на прибыль».

Итого Отложенные налоговые активы строка бухгалтерского баланса 1180 равна 2 279 087,41 руб. из них:

- оценочные обязательства и резервы остаток на 01.01.2024г. – 1 108 017,69
- расходы будущих периодов остаток на 01.01.2024г. - 1 171 069,72

Налогооблагаемая временная разница.

Налогооблагаемые временные разницы возникают, когда из-за временной разницы налоговая прибыль (НП) становится меньше, чем бухгалтерская прибыль (БП) (НП<БП), что приводит к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО) (п. 15 ПБУ 18/02).

В нашем случае **налогооблагаемые временные разницы** возникают в различии учета амортизации объектов ОС для целей бухгалтерского и налогового учета. В связи с возникновением налогооблагаемых временных разниц в бухучете будут отражаться **отложенные налоговые обязательства**.

Согласно п. 15 ПБУ 18/02 **под отложенным налоговым обязательством понимается** та часть отложенного налога на прибыль, которая **должна привести к увеличению налога на прибыль**, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства **равняются величине**, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете **на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства»**.

НВР на 01.01.2023г. составляет в сумме 6 306 388,96 руб. – ОНО 1 261 277,79
НВР на 01.01.2024г. составляет в сумме 4 029 331,09 руб. – ОНО 805 866,22
Изменение разниц в сторону уменьшения в сумме 2 277 057,87 руб. – ОНО ***-455 411,57 руб***.

Признание в сумме:- 204 343,46:

1. Из них признание ОНО в сумме -84 343,46

В ноябре 2022 года введено в эксплуатацию вновь приобретенное Транспортное средство Автомамобиль Mitsubishi L200, образовалась НВР и ОНО за счет амортизационной премии и разного срока использования. Также в 2023 году данный автомобиль был модернизирован, установлен Кунг экспедиционный алюминиевый "Стандарт"/L200 2022 арабский с решеткой. Согласно п.3.20 Положения №3 «Об учетной политике для целей налогового учета на 2023 года по организации ООО «АСМ-Ресурс» в случае возникновения расходов, связанных с модернизацией амортизируемых основных средств, относимых к 3-7 амортизационным группам, применяется амортизационная премия в размере 30%.

-Стоимость Кунга без НДС 66 666,67 руб. х 30% = 20 000,00 руб. сумма амортизационной премии. ОНО = 4 000,00 (20000,00х20%).

-НВР по амортизации 402 826,02 руб. (НУ 680 893,68 - БУ 278 067,66) ОНО = 80 565,20 руб. (402 826,02 х 20%).

4 000,00 руб. + 80 565,20 руб. = **84 565,20 руб**.

Отражается по Д-т счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» и К-т 77 счета «Отложеннное налоговое обязательство»

2. В октябре 2023 года введено в эксплуатацию вновь приобретенное Транспортное средство Автомобиль ГАЗ Газель Бизнес 33027 стоимость 2 006 666,67 руб. без НДС., согласно учетной политике начисляем 30% амортизационной премии в сумме 602 000,00 руб. (2 006 666,67 х 30%). Образуется НВР в сумме 602 000,00 руб.

За счет амортизационной премии стоимость транспортного средства для начисления амортизации для БУ и НУ разная, но так как срок полезного использования одинаковый, то ежемесячные отчисления амортизации для БУ будет выше, чем для НУ на 3108,69 руб. за два месяца 2023 года.

Итого по данному транспортному средству НВР = 598 891,31 руб. (602 000,00 – 3 108,69) следовательно ОНО = **119 778,26 руб.** (598 891,31 х 20%).

84 565 ,20 + 119 778,26 = 204 343,46 руб. признание.

Погашение в сумме: 659 755,03 за счет амортизации (Сумма амортизации БУ больше сумма амортизации НУ).

Отражается по Д-т счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» и К-т счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».

1. 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. (Приказ №3/1 от 11.01.2021г.) 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 марте 2023 года недвижимость в городе Ноябрьске продана за 9 миллионов рублей, в т.ч. НДС 1,5 млн. рублей. Остаточная стоимость в НУ 16 959 124,45 руб., в БУ 19 097 351,35 руб. Образуется НВР в сумме 2 138 226,90 руб. (19 097 351,35 – 16 959 124,45) и ОНО в сумме 427 645,38 руб. В момент продажи списывается НВР в сумме 2 138 226,90 и погашается ОНО в сумме **427 645,38 руб.**

2. В соответствии с требованиями п.8,35 ФСБУ 6/2020 на 31.12.2022 года пересмотрели СПИ в БУ автотранспорта, у которого истек или не истек срок полезного использования, но приносит экономическую выгоду организации. Пересчитали и восстановили амортизацию. Таким образом, при переходе на ФСБУ 6/2020 образуются НВР (ПБУ 18/02).Расходы амортизация бухгалтерского учета выше расходов амортизации налогового учета в 2023 году составляют в сумме 1 160 548,30 руб. это и есть налогооблагаемая временная разница, отсюда ОНО **232 109,65 руб.**

427 645,38 + 232 109,65 = 659 755,03 руб. погашение.

Общее изменение ОНО в сторону погашения равно 455 411,57 руб. (659 755,03 – 204 343,46)
Так 1 261 277,79 – 455 411,57 = 805 866,22 (счет 77 «Отложенные налоговые обязательства») строка бухгалтерского баланса 1420.

Строка 2412 Отчета о финансовых результатах – Отложенный налог на прибыль равен 2 148 636,44 руб.

1. Оборот по 09 счету «Отложенные налоговые активы»: **1 693 224,87 руб.**
-ОНА от резерва на оплату отпусков в сумме **522 155,15 руб.**
-ОНА от убытка продажи основных средств в сумме **1 146 017,77 руб.** (расходы будущего периода счет 97).
-ОНА от валютного депозита курсовая разница в сумме **25 051,95 руб.**(расходы будущего периода счет 97).
2. Дт оборот по счету 77 «Отложенное налоговое обязательство», т.е погашение в сумме **659 755,03 руб.**
Кт оборот по счету 77 «Отложенное налоговое обязательство», т.е признание в сумме **204 343,46 руб.**
1 693 224,87 + 659 755,03 – 204 343,46 =2 148 636,44 руб.
Контрольное соотношение:

Налог на прибыль по данным БУ 41 730 826,83 + Отложенный налог на прибыль 2 148 636,44 = Налог на прибыль по данным НУ 43 879 463,27 руб.

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.

1.Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **105 479 637 руб.**

Расшифровка прочих доходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2023 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции	Прочие доходы БУ		Прочие доходы НУ		Разница БУ и НУ руб.
		Оборот (без НДС) за период 2023г.руб.	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2023г.руб	№ строки НД по налогу на прибыль	
91.01	Восстановление резерва по сомнительным долгам	56 516 718	2340	56 516 718	020,100	0,00
	Госпошлина	113 249	2340	113 249	020,100	0,00
	Доходы прошлых периодов (корректировка реализации)	41 175	2340	31 403	020,100,101	9 772
	Курсовые разницы (покупка валюты)	339 628	2340	339 628	020,100	0,00
	Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	4 545 278	2340	4 545 278	020,100	0,00
	Оприходование товара	199 957	2340	199 957	020,100,103,104	0,00
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	472 769	2340	0,00	-	472 769
	Пени, проценты, присужд. по реш.арб.суда, возмещение убытков и ущерба уплаченные контрагентами	182 116	2340	182 116	020,100	0,00
	Продажа ОС	7 700 000	2340	7 700 000	020,030	0,00
	Проценты по депозиту	7 050 363	2320	7 050 363	020,100	0,00
	Реализация черного лома	4 514	2340	4 514	020,100	0,00
	Списание кредиторской задолженности	20 447	2340	20 447	020,100	0,00
	Страховое возмещение (доходы по возмещению, аварии)	16 445	2340	16 445	020,100	0,00
	Прочие	7 254 378	2340	7 254 378	020,100	0,00
	Реализация прочего имущества	2 467	2340	2 467	020,014	0,00
	Уступка права требования	21 020 133	2340	21 020 133	020,100	0,00
	Итого:	**105 479 637**		**104 997 096**		**482 541**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **104 997 096 руб.**

БУ-НУ **105 479 637 -104 997 096 = 482 541**.из них 472 769 учтены в Вычитаемых временных разницах, 9 772 НДС который восстановлен в течение года в книге покупок за счет корректировок реализаций прошлого периода в сторону уменьшения.
Так постоянная разница дохода равна **0,00** руб.
Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации» для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения.

4.3 Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **87 690 628** руб.
Расшифровка прочих расходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2023 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции	Прочие расходы БУ		Прочие расходы НУ		Разница БУ и НУ руб.
		Оборот (без НДС) за период 2023г.руб	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2023.руб	№ строки НД по налогу на прибыль	
91.02	Госпошлина	182 543	2350	182 543	040,200	0,00
	Начисление резерва по сомнительным долгам	27 473 830	2350	27 473 830	040,200	0,00
	Курсовые разницы (покупка валюты)	177 671	2350	177 671	040,200	0,00
	Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	4 186 264	2350	4 061 004	040,200	125 260
	Проценты по кредитам банка	11 943 562	2330	11 943 562	040,200, 201	0,00
	Комиссия за предоставление банковской гарантии	30 400	2350	30 400	040,200	0,00
	Комиссия за осуществление функций агента валютного контроля	65 626	2350	65 626	040,200	0,00
	Услуги банка	1 790 390	2350	1 790 390	040,200	0,00
	Списание дебиторской задолженности	88 362	2350	88 362	040,200	0,00
	Реализация черного лома	122 513	2350	122 513	040,200	0,00
	Материальная помощь	96 451	2350	0,00	040,200	96 451
	Расходы прошлых периодов (Корректировка реализации)	58 636	2350	48 864	040,200	9 772
	Отражение НДС при безвозмездной передаче товаров (услуг), НДС без счет-фактур, списание НДС на прочие расходы	288 068	2350	288 068	040,200	0,00
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	251 798	2350	0,00	040,200	251 798
	Продажа ОС	19 099 419	2350	16 959 124	080,200	2 140 295
	Реализация прочего имущества	2 567	2350	2 567	040,200	0,00
	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение дог. обязательств	93 938	2350	93 938	040,200, 205	0,00

	Уступка права требования	21 020 133	2350	21 020 133	040,200	0,00
	Прочие	718 458	2350	193 970	040,200	524 488
	Итого	**87 690 628**	2330,2350	**84 542 563**	040,200	**3 148 065**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **84 542 563** руб. Сумма разницы между БУ и НУ в размере **3 148 063** руб. из них:

- **9 772** руб. НДС который образовался при корректировке реализации прошлого периода в сторону уменьшения и восстановлен в течение года в книге покупок;
- **125 260** руб. Курсовая разница валютного депозита, которая учтена в вычитаемой временной разнице (ВВР).
- **251 798** руб. Оценочные обязательства по оплате труда (предстоящим отпускам): по итогам инвентаризации обязательств (резервов) по оплате труда на 31.12.2023г. Данная сумма учтена во временных разницах.
- **2 140 295** руб. Остаточная стоимость в НУ 16 959 124 руб., в БУ 19 099 419 руб. Продажа ОС и ДАП. Данная сумма учтена во временных разницах.
- **620 939** 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 - 96 451 руб.
  -прочие расходы – 524 487 руб.
  Постоянная разница равна **620 939**=524 488+96 451
  Из постоянной разницы дохода – постоянную разницу расхода: 0,00-620 939 = **-620 939**
  Получился отрицательный результат, значить ПНР = -620 939х20% = с округлением 124 188руб.
  Бухгалтерская проводка ДЕБЕТ 99 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 68 субсчет «Постоянный налоговый расход»
  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.

4.4 Затраты в виде процентов по банковским кредитам в 2023 году

В 2023 году учтено в составе прочих расходов затраты в виде процентов по краткосрочным банковским кредитам в размере **11 943 562** руб.:

- 08 июля 2022 года Общество заключили договор №7М-1-642A5U3G с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит овердрафта составляет 20 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 10,44%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.
- 19 июля 2022 года Общество заключили договор №7М-1-67A9TAWG 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 11,38%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.
- 29 июля 2022 года Общество заключили договор №К2/74-00/22-00166 об открытии возобновляемой кредитной линии с филиалом Западно-Сибирский ПАО банк «ФК Открытие» г. Ханты-Манскийск. Лимит ВКЛ составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для каждого транша отдельно, на дату выдачи кредита. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.
- 13 июля 2022 года Общество заключили договор №КФ-Нск-032/ВКЛ-22 об открытии возобновляемой кредитной линии с АКБ «Абсолют банк». Лимит ВКЛ составляет 50 000 тыс.руб. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для

каждого транша отдельно, на дату выдачи кредита. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.

- 27 марта 2023 года Общество заключили договор №К2/74-00/23-00207 об открытии возобновляемой кредитной линии с филиалом Западно-Сибирский ПАО банк «ФК Открытие» г. Ханты-Манскийск. Лимит ВКЛ составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для каждого транша отдельно, Ставка рефинансирования на дату выдачи кредита + 2,5%.. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 04 апреля 2023 года Общество заключили договор №7М-1-7W0Q6TR9 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 10,09%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 15 августа 2023 года Общество заключили договор №7М-1-8T1SZ3TO 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 11,99%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет

4.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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 2023год начислен в сумме **27 473 830** руб. Восстановлен в сумме **56 516 718** руб., **1 355 165** руб. списана кредиторская задолженность покупателя с истекшим сроком давности (3 года) за счет резерва по сомнительным долгам.. Остаток на 31.12.2023г. **30 759 084** 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 2023 год составила **166 333 559** рублей. Сумма чистой прибыли за 2023 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 2023 года составила 294 876 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 115 933 тыс. рублей.
Структура дебиторской задолженности на 31.12.2023г.:

Прочая дебиторская задолженность	25 822тыс. руб.
Авансы, выданные поставщикам	213 517 тыс. руб.
Задолженность покупателей	115 933 тыс. руб.
НДС с авансов поставщикам	- 29 637 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	- 30 759 тыс. руб.

Сомнительные долги, участвующие в формировании резерва по сомнительным долгам в сумме 30 759 тыс. рублей.

- Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 139 281 тыс. рублей, в том числе 14 732 тыс. рублей поставщикам и подрядчикам.
Структура кредиторской задолженности на 31.12.2023г.:

Задолженность поставщикам и подрядчикам	14 732 тыс. руб.
Задолженность перед персоналом за декабрь	

2023г.	2 486 тыс. руб.
Задолженность по государственным внебюджетным фондам за декабрь 2023г.	1 302 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам	9 310 тыс. руб.
Авансы, полученные от покупателей	113 631тыс. руб.
Прочая кредиторская задолженность	16 759 тыс. руб.
НДС с авансов от покупателей	- 18 939 тыс. руб.

7.Информация о финансовых вложениях на 31.12.2023г. в сумме 255 310 тыс. руб. в том числе валютный депозит:

- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 28.12.2023 по 09.01.2024г. на сумму 4 000 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 29.12.2023 по 09.01.2024г. на сумму 1 400 тыс. руб..
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 29.12.2023 по 09.01.2024г. на сумму 31 500 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 20.12.2023 по 10.01.2024г. на сумму 25 000 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) с 20.12.2023 по 22.01.2024г. на сумму 27 450 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн ЧЕЛЯБИНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8597 ПАО СБЕРБАНК с 20.12.2023 по 22.01.2024г. на сумму 150 000 тыс. руб.
- Депозит «Дистанционный-Безотзывный» в иностранной валюте ПАО "ЧЕЛИНДБАНК", CNY с 29.12.2023 по 09.01.2024: 1 269 тыс. CNY – 15 960 тыс. руб.

8. Информация об аффилированных лицах:

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

9. Связанные стороны.

9.1 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	1. Участник общества	30%

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

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

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

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 год		
		Объём операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023г., тыс.руб.
ООО ТК «АРМАДА»	Продавец запасных частей	519,7	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	461,0
ООО ТК «АРМАДА»	Покупатель апасных частей	234,6	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	0,00

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.

9.3 Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу Общества в 2023 г. составило 7 553 тыс. руб.
Размер выплат Генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023 г. составило 2 863 тыс. руб.

На основании протокола №63 собрания учредителей Общества от 10.04.2023 года участникам общества начислены дивиденды по результатам работы ООО «АСМ-Ресурс» за 2022 год в сумме 70 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены частично.

9.4 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%

10. Численность работающих сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 53 человека. Из них:
45 человек в Головном предприятии города Челябинска,
8 человек в обособленном подразделении в городе Чите Забайкальского края.

11. Событий после отчетной даты нет.

12. С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении произведена оценка потенциально существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.
Проведение Российской Федерацией специальной военной операции в Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны США, Европейского Союза и др. стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций. Руководство Общества отслеживает и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор Кирилов С.А.

Главный бухгалтер Шкуратова А.А.