

Пояснительная записка за 2023 г.

ООО ПО «АгрегатМаш»

Сведения об образовании юридического лица:

ООО ПО «АгрегатМаш» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области г. Магнитогорска,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7446043082

Код причины постановки на учет (КПП): 745601001

Вид деятельности по ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 4550000 г. Магнитогорск ул. Моховая,16 а

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Уставный капитал предприятия составляет 186 304 тысяч рублей

1. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия:

3.1.Основным видом деятельности организации является сдача в аренду основных средств.

года	Выручка от реализации , тыс. руб.	Валовая прибыль тыс.руб.	Чистая прибыль, тыс.руб.
2018	65 615	43 771	309
2019	58 642	38 247	-43
2020	47 512	35 678	54
2021	51 672	32 321	120
2022	86 814	42 626	-12 576
2023	48 133	45 152	-1 718

1.Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО ПО «АгрегатМаш» использует метод начисления.

ООО ПО «АгрегатМаш» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

2.Признание доходов

Доходы ООО ПО «АгрегатМаш» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

3.Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Директор Грищенко В.Ю.

«29» марта 2024 года