

Пояснительная записка к бухгалтерской и налоговой отчетности за 2024г.

В 2024г. ООО "ПРЕДПРИЯТИЕ "АВИОН" получило средства из федерального бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе в форме гранта (Грант) на создание НИОКР.

Грант не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Договором о предоставлении Гранта, разрешенными статьями расхода являются:

- Материально-технические расходы. Расходы на заказ исследований (включая затраты на оплату работ (услуг) привлекаемых научно-исследовательских организаций). Расходы на проведение технологических работ и услуг. Расходы на программное обеспечение.
- Расходы на аренду имущества производственного назначения (включая платежи за аренду движимого и недвижимого имущества, непосредственно используемого для целей предоставления средств).
- Расходы на оплату труда сотрудников (состоящих и не состоящих в штате организации, привлеченных по договорам гражданско-правового характера, прямо задействованных в реализации проекта), включая заработную плату, единый налоговый платеж, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Декларация УСН.

Страховые взносы, начисленные на выплаты, производимые в пользу физических лиц (заработную плату) за счет средств гранта не учитываются при уменьшении налога УСН.

При уменьшении налога УСН учтены только начисленные страховые взносы на выплаты, произведенные за счет коммерческой деятельности.

«Бухгалтерский баланс»

- строка 1530 (Доходы будущих периодов) : 5 336 тыс. руб. -По мере осуществления расходов, производимых за счет средств целевого финансирования, доходы из будущих будут трансформироваться в текущие.

«Отчет о финансовых результатах»

- строка 2340 (Прочие доходы) : 5024 тыс. руб. - оплата труда, страховые взносы, взносы ФСС от НС и ПЗ, начисленные и выплаченные за счет средств гранта.
- строка 2350 (Прочие расходы): расходы на услуги банков (12,7тыс. руб.) – коммерческая деятельность ; расходы из средств Гранта (2 133 тыс.руб.), произведенные на стадии исследований.

«Отчет о целевом использовании средств»:

- в строке 6220 отражена сумма поступивших средств из федерального бюджета;
- в строке 6310 отражена сумма расходов на оплату труда, включая единый налоговый платеж и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- в строке 6330 отражена сумма приобретенных основных средств и нематериальных активов;
- в строке 6350 отражена сумма аренды производственных помещений.

Генеральный директор

Шнырев А.Г.