Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024г. 64 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»

2.2 **Нематериальные активы**

При переходе на ФСБУ 14/2022 организация использовала альтернативный способ и закрепила в учетной политике лимит стоимости НМА 100 000 рублей и начало начисления амортизации - со следующего месяца принятия к учету.

В организации на 31.12.2023 числятся НМА

В 1994 году принято решение о создании собственного товарного знака организации ООО "РАР" для индивидуализации.
Товарный знак 127233 первоначальная стоимость 15 000 рублей, полностью самортизирован (Не используется, срок действия истек)

Товарный знак 136047 первоначальная стоимость 15 000 рублей, полностью самортизирован (Не используется, срок действия истек)

Программный продукт АДЭМ первоначальная стоимость 190 115,84 рублей, полностью с амортизирован (Не используется, срок действия истек)

При переходе на ФСБУ 14 списываем данные НМА с баланса организации.

Наименование объекта НМА	Списана первоначальная стоимость НМА Дебет 84.01 Кредит 04.01	Списана амортизация НМА Дебет 05.01 Кредит 84.01
Товарный знак 127233	15 000,00	15 000,00
Товарный знак 136047	15 000,00	15 000,00
Программный продукт АДЭМ	190 115,84	190 115,84
Итого	220 115,84	220 115,84

При проведении инвентаризации НМА на 31.12.2024г, выявлены активы с нулевой стоимостью, находящихся на балансе организации и пригодные для дальнейшего использования в производстве, приносящих экономическую выгоду по выпуску продукции. Согласно акту о пересмотре элементов амортизации необходимо восстановить амортизацию по данным объектам, налогооблагаемые временные разницы возникают на разницу амортизации ОС ежемесячно, так как в расходы по налоговому учету не принимаются.

Наименование объекта ОС/ инв. N	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Корректир.сумма амортизации Д 02 К 84
	до	после	до	после	
"**Система T-FLEX**"	270	120	-	-	6 345,94
Итого					6 345,94

Отражена корректировка накопленной амортизации, не затрагивающая других статей баланса, кроме нераспределенной прибыли	(05)	(84)	6 345,94 На 01.01.2024г

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в бухгалтерском балансе организации данные отражены следующим образом:

- по состоянию на 31.12.2023 - отражены данные с учетом того, что в течении года не применялись положения ФСБУ 14/2022;
- в отчете о финансовых результатах за 2024г., сравнительные показатели за 2023 год не изменяются, переносятся данные из отчета о финансовых результатах за 2023 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 накопленной амортизации на сумму 6 тыс. руб.
- В "Отчете об изменениях капитала" по строке 3317 "Изменение оценочного значения" сумма увеличена на корректировку 6 тыс. руб.

2.3 **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.

2.4 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).

2.5 **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.

2.6 **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 2024г общая сумма 1 636 060,83 руб. Сальдо НДС в т.ч. 49 558 259,50 (начислен НДС) - 18 371 967,67 (получен) - 29 550 231 (платежи в бюджет) = 1 636 060,83 руб.

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

в рублях и копейках

	2024 г	2023 г
Денежные потоки от текущих операций		
Продажа товаров, работ, услуг стр. 4111	**249 025 693,00**	**271 343 021,60**
- основное хозяйственное общество	249 025 693,00	271 343 021,60
Денежные потоки (прочие поступления) стр. 4119	**2 365 306,11**	**1 533 296,40**
- возврат задолженности от поставщиков и излишне перечисленных денежных средств	670 845,28	1 533 296,40
- сальдо НДС	1 636 060,83	-
- страховые возмещения	57 100,00	-
- возврат банковской комиссии	1 300,00	-
Прочие платежи стр. 4129	**1 365 829,33**	**9 019 818,49**
- Благотворительность	160 000,00	305 800,00
- Банковские услуги	247 269,41	292 688,72
- Налоги транспорт, имущество	191 152,85	74 526,00
- Штрафы		5 250,00
- Прочее	767 407,07	766 680,84
- сальдо НДС		7 574 872,93
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи вне оборотных активов стр. 4211		-
- продажа ОС		-
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи стр. 4320	**940 000,00**	**940 000,00**
- арендные платежи	940 000,00	940 000,00
Другие операции		

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря

	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях в	138 662 072,19	106 808 175,04	99 212 570,35

кассе и на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	138 662 072,19	106 808 175,04	99 212 570,35
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	138 662 072,19	106 808 175,04	99 212 570,35

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
2023	50 952,98	50 949,49	-	120,32	123,82
2024	123,82	120,27	-	-	3,55

Остаток резерва на 31.12.2023 г по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам"
ИРЛЕН Инжиниринг ООО 3,50 (29.11.2016) Подтвержден актом
Вебер Комеханикс ООО 1,47 руб. (4 группа риска) (22.11.2023) Начислено ОНА 0 руб
Анэп-Метлл-Москва 0,05 руб. (4 группа риска) (05.06.2023) Начислено ОНА 0 руб.
Пермтехпром ТД 118 ,80 руб. (4 группа риска) (14.03.2021) Начислено ОНА 24 руб.
В налоговом учете резерв не создается, в связи с этим возникает отложенный налоговый актив **(ОНА)** на сумму 24 руб. (123,82* 20%) и отнесен в дебет 09 счета.

За 2024 год уменьшен налоговый актив на сумму 120,27 руб. (Погашено ОНА 120,27* 20% =24 руб.)
Вебер Комеханикс ООО 1,47 руб. (4 группа риска) (22.11.2023) Истек срок исковой давности 2024 (Погашено ОНА 1,47* 20% = 0 руб.)
Пермтехпром ТД 118 ,80 руб. (4 группа риска) (14.03.2021) Истек срок исковой давности 2024 (Погашено ОНА 118,80* 20% =24 руб.)
Итого: 3,55 рублей
Остаток резерва на 31.12.2024 г по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам"
ИРЛЕН Инжиниринг 3,50 (29.11.2016) Подтвержден актом Начислено ОНА 0 руб.
Анэп-Метлл-Москва 0,05 руб. (4 группа риска) (05.06.2023) Начислено ОНА 0 руб.

5. Информация о затратах на энергетические ресурсы:

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

Поставщик	2024 год	В т.ч. НДС	2023 год	В т.ч. НДС
ООО Газпром межрегионгаз Пермь (газ)	232 479,28	33 415,82	167 079,08	33 415,82
ООО «Сбытовая энергетическая компания» (энергия)	2 196 201,60	366 033,60	1 810 456,00	362 091,20

6. Финансовые вложения.

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

7. Прочие доходы и расходы.

7.1 Состав прочих доходов

	Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
ПБУ 9/99 п. 7	Прибыль, полученная организацией в результате продажи стружки	1 234 067 ,50	1 149 392,00
ПБУ 9/99 п. 7	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	977,00	4 715,11
ПБУ 9/99 п. 7	Курсовые разницы (п. 11 ст. 250 НК РФ)		130 838,83
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления в возмещение причиненных организации убытков		-
ПБУ 9/99 п.18.2	Прочие (возмещение из страховой компании)	57 100,00	-
ПБУ 9/99 п. 7	Восстановление резерва по сомнительным долгам (создается только в бухгалтерском учете)		50 600,69
	Возмещение ФСС финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма		-
	Итого прочие доходы	**1 292 144,50**	**1 335 546,63**

7.2 Состав прочих расходов

	Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы по уплате страховых взносов с мат помощи, **ст. 040 Прил. 2** (Косвенные расходы)	2 523 305,06	1 198 878,52
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями **стр. 200 Прил. 2**	245 969,41	292 688,72
ПБУ 10/99 п. 11	Госпошлины за регистрацию, постановку на учет, исполнительным листам и т.д. **стр. 200 Прил. 2**	16 000,00	-
ПБУ 10/99 п. 11	Курсовые разницы по расчетам **стр. 200 Прил. 2**		-
ПБУ 10/99 п. 11	затраты по стружке **стр 040 Деклар по приб**	9,88	2,53
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие расходы. Проценты Право пользования актива (ППА)	482 710,49	522 930,81
ПБУ 10/99 п. 11	Оплата санаторно-курортного лечения сотрудника свыше 50 000		90 280,00
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы по |VW Touareg, не принимаемые для целей налогообложения	96 815,92	89 879,82
ПБУ 10/99 п. 11	Премия из прибыли, не принимаемые для целей налогообложения	6 066 797,00	626 250,00
ПБУ 10/99 п. 11	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по налогам		5 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Материальная помощь	2 390 250,00	3 516 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Ремонт ямочный дорожного покрытия	52 500,00	-
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, не связанные с деятельностью предприятия (услуги по спилу деревьев)		120 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, не принимаемые для целей налогообложения	7 000,00	-
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	160 000,00	305 800,00
ПБУ 10/99 п. 11	Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам)		120,32
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы на командировку, не признаваемые в налоговом учете		133 544,32
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы на детские новогодние подарки, не принимаемые для целей налогообложения	26 100,00	27 200,00
ПБУ 10/99 п. 11	НДС по чекам, и начислен с подарков, не принятый к вычету	52 694,54	62 988,27
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие	207,5	3 108,52
	Итого прочие расходы	**12 120 359,80**	**6 994 671 ,83**

8. Расчет налога на прибыль

	2024 Сумма, руб.	2023 Сумма, руб.	2022 Сумма, руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	7 492 078	9 804 054	8 382 469
Постоянные расходы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	1 793 075 (ПНР)**	1 018 614 (ПНР)** (123 569) ПНА	516 466
Постоянные расходы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода		-	-
Изменение постоянного налогового актива отчетного периода	(24)***	(10 190)***	(33 140)
Изменение отложенных налоговых обязательств отчетного периода	541 756****	510 999	371 714
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	28 638 (ОНА)*	36 704 (ОНА)*	61 543 (ОНО) 53 455 (ОНА)
Временные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	-	.-	-

Перерасчет ОНА и ОНО в связи с повышением ставки налога на прибыль

На 31 декабря 2024г остаток ОНА по 09 счету "Арендные обязательства" составляет 106 068 руб. Увеличиваем в 1,25 раз (25/20) до 132 585 руб. и разницу относим на 99 счет (п.п.14. 15 ПБУ 18/02, Рекомендации Минфина, Рекомендация БМЦ).

Дебет 09 Кредит 99.02.0 26 517 (132 585- 106 068)

	На 31.12.24 г.	На 31.12.23 г.	На 31.12.22 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	-	-	-
Сумма постоянного налогового актива	132 585	77 454	50 940
Сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-
Сумма отложенного налогового актива	-	-	-

9. Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов по объекту ОС и НМА.

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.

В переходный период были изменены элементы амортизации по следующим ОС, по которым вновь начисляется амортизация в бухгалтерском учете,
для налогового учета появились временные разницы:

Временные разницы по основным средствам ФСБУ 6/2020 за 2024 год

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток СПИ мес.	Ликвид ст-ть	За 2024 амортизация (временные разницы)
1	Станок фрезерный ГФ 2171	000000015	Линейный способ	432,00	24,00	0	22650,00
2	Компл.обор. д/ударно-точ.маркировки SIC Marking e8-p62+колонна для маркиратора	000000347	Линейный способ	165,00	24,00	0	23560,74
3	Штабелер самоходный LEMA LM EGx-1225W, раздвижные вилы, АКБ	000000354	Линейный способ	162,00	24,00	0	19460,10
4	Дорновый гибочный станок 5030 JUTEC	000000361	Линейный способ	159,00	24,00	0	129723,74
5	Станок ленточнопильный H-360HA Стандарт + регулировка усилия	000000363	Линейный способ	156,00	24,00	0	66750,36
6	Вертикальный фрезерный обрабатывающий центр MILLSTAR BMV-850	000000364	Линейный способ	156,00	24,00	0	221042,89
7	Пневмогидравлическая насосная станция НС-2 до 420кгс/см2	000000365	Линейный способ	156,00	24,00	0	46665,06
8	Ударно-точечная машина ADP120160 с контроллером AC500 с поворотным устройством	000000371	Линейный способ	153,00	24,00	0	29708,64
9	Плазматрон для сварки на прямой полярности	000000375	Линейный способ	151,00	24,00	0	7947,06
10	Стол сварочный с оснасткой	000000376	Линейный способ	148,00	24,00	0	48099,12
11	Токарный обрабатывающий центр Leadweell LTC-20B	000000378	Линейный способ	147,00	24,00	0	298987,02
12	Токарный обрабатывающий центр Leadweell LTC-20B	000000379	Линейный способ	147,00	24,00	0	302877,00
13	Станция оборотного снабжения СтОЖ-2	000000385	Линейный способ	142,00	24,00	0	19009,07
14	Станок модели ГФ 2171С5	000000073	Линейный способ	307,00	24,00	0	60152,70

15	Кран эл.опорн. Н6м; г/п 1 тн	000000168	Линейный способ	266,00	24,00	0	13845,18
16	Ленточнопильный станок Н-360НА	000000173	Линейный способ	264,00	24,00	0	23899,62
17	Станок фрезерный FSS 400E	000000194	Линейный способ	256,00	24,00	0	9136,56
18	Комплект сварочного оборудования	000000233	Линейный способ	234,00	24,00	0	8514,18
19	Вертикальный обрабатывающий центр GSM 800S	00000243	Линейный способ	225,00	24,00	0	80271,38
20	Компресор Atmos Albert E 170	00000254	Линейный способ	218,00	24,00	0	13556,37
21	Передвижной механ.самооч.кассетн.фильтр ПМСФ-1	00000263	Линейный способ	208,00	24,00	0	7611,78
22	Система видеонаблюдения	00000274	Линейный способ	189,00	24,00	0	9090,36
23	Ударно-точечная машина EL 107	00000275	Линейный способ	202,00	24,00	0	10945,86
24	Инверторный выпрямитель Origo Tig 3000i AC/DC TA24	00000279	Линейный способ	198,00	24,00	0	6420,18
25	Станок вертикально-сверлильный универсальный 2С132	00000330	Линейный способ	175,00	24,00	0	16968,60
26	Стеллаж элеваторный облегченного типа ТСП	00000343	Линейный способ	168,00	24,00	0	14285,64
27	Стеллаж элеваторный облегченного типа ТСП	00000344	Линейный способ	168,00	24,00	0	14285,64
28	Компл.обор. д/ударно-точ.маркировки SIC Marking	00000346	Линейный способ	166,00	24,00	0	22985,46
29	Станок 1В 340Ф30М	00025-26	Линейный способ	423,00	24,00	0	4225,08
30	Электропогрузчик ATLET ET-13	000000380	Линейный способ	146,00	24,00	0	92023,13
31	Автомобиль Volkswagen Touareg M029MB159	000000427	Линейный способ	98,00	24,00	0	428499,84
32	Ультразвуковой дефектоскоп в базовой комплектации	00000338	Линейный способ	169,00	24,00	0	12823,14
33	Передвижной механический самоочищающийся фильтр ПМСФ-1-Т12	000000405	Линейный способ	130,00	36,00	0	15502,80
34	Твердомер Бринелля ТБ 5015-01С Tochine	000000435	Линейный способ	80,00	16,00	0	43774,68
35	Штамп для холодной вытяжки 1800-4013.00.00.СБ	000000460	Линейный способ	88,00	36,00	0	22670,58
36	Штамп 1800-4014.00.00.СБ	000000461	Линейный способ	85,00	36,00	0	28168,32
37	Автомобиль ГАЗ С41R33-50 Е746РА 82	000000404	Линейный способ	131,00	36,00	200 000	61529,58

38	Автомобиль LADA LARGUS FS045 M776CO159	000000432	Линейный способ	102,00	36,00	50 000	29690,93
39	Установка для сварки цилиндрических резервуаров на базе ASOIK CONSOLE	000000387	Линейный способ	171,00	56,00	0	299245,14
40	Рентгеновский генератор CD-200XS (керамическая колба,угол рас 40х60	.00000434	Линейный способ	113,00	48,00	0	121543,68
	Итого						2 708 147,21

Налогооблагаемые временные разницы возникают на разницу амортизации ОС ежемесячно, так как в расходы по налоговому учету не принимаются.
Изменение отложенных налогооблагаемых обязательств в отчетном году составило:
2 708 147,21 * 20 % = 541 629

Организацией были произведены расходы по эксплуатации арендованного помещения (не возмещаемые Арендодателем), амортизация в налоговом учете не участвует (ПНР)

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	За 2024 (амортизация)
1	Производственный корпус	000000332	Линейный способ	380,00	209,00	28 003,68
2	Внутрихозяйственная дорога	.000000419	Линейный способ	180,00	106,00	85 007,58
					Итого	**113 011,26**

Признаны постоянные налоговые обязательства 113 011,26 *20% = **22 602****

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).

Временные разницы по основным средствам ФСБУ 14/2022 за 2024 год

Отражена амортизация, начисленная по НМА "Система Т-FLEX"

№	НМА	Способ начисления амортизации	СПИ мес.	Остаток СПИ мес.	Ликвид ст-ть	За 2024 амортизация (временные разницы)
1	"Система Т-FLEX"	Линейный способ	390	108	0	634,56

Амортизация в бухгалтерском учете будет начисляться ежемесячно в сумме 52,88 руб.

Пока сумма амортизации в бухгалтерском учете превышает сумму амортизации в налоговом учете, указанная разница увеличивается на сумму превышения. Соответственно, увеличивается ОНА.

Проводки по ПБУ 18/02 балансовым методом:

Д 99.02.3	К 68.04	127 руб.	(52.88 руб.*12 мес.) *20%	Признано ОНА

10. **Расхождения затрат по бухгалтерскому и налоговому учету**

Итого доходов по Декларации по прибыли

Стр.040 Прилож.1 к Листу 02	244 091 919,80 руб.
Стр.100 Прилож.1 к Листу 02	1 292 144,50 руб.
Итого	**245 384 064,30** руб.
Итого расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложение №2 к Листу 02)	195 844 479,10 руб.
Внереализац. расходы (стр.200+ стр.300 Прил. №2 к Листу 02)	261 969,41 руб.
Итого расходов по декларации по прибыли	**196 106 448,51** руб.

Бухгалтерский учет

Стр. 2110	244 091 919,80 руб.
Стр. 2340	1 292 144,50 руб.
Итого доходов	**245 384 064,30** руб.
Итого расходов связанных с производством по форме № 2	
Стр. 2120	159 650 196,25 руб.
Стр. 2220	36 153 239,42 руб.
Стр. 2350 прочие расходы	12 120 359,80 руб.
Итого расходов связанных с производством по форме № 2	**207 923 795,47** руб.

Расхождения по бухгалтерскому учету и налоговому

Разница м/у расходами составили 11 817 346,96 руб.

Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения ПНР 8 852 364,96 х 20%= **1 770 473****	*8 852 364,96 руб.*
Амортизация по ОС (ПНР) 113 011,26 х 20% = **22 602**** *п.9 Пояснения*	*113 011,26 руб.*
ФСБУ 25/2018 "Арендные обязательства" *Проценты начисленные ППА , амортизация начисленная арендные обязательства (бухгалтерский учет)* *(600 478,44+ 482 710,49)* *- 939 999,96 Арендные платежи (налоговый учет)* *Начислен отложенный налоговый актив (ОНА)* ***28 638**** *В Дебет 09сч п.15 Пояснений*	*143 188,97 руб.*
Амортизация по ОС ФСБУ 6/2020 изменен СПИ (налогооблагаемые временные разницы) 2 708 147,21 х 20% = ***541 629******* (Погашено ОНО) *п.9 Пояснения*	*2 708 147,21*руб.
Амортизация по НМА ФСБУ 14/2022 изменен СПИ (налогооблагаемые временные разницы) 634,56 х 20% = ***127******* (Погашено ОНО) *п.9 Пояснения*	*634,56 руб.*
Итого разница между расходами	**7 213 391,53 руб.**

пункт 8 Пояснений "Расчет налога на прибыль"

11. В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда основного управленческого персонала)	16 315 227,98	20 082 639,49
Начисленные страховые взносы	4 573 298,59	5 536 571,94

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 2024 г	Объем операций в тыс.руб. в т.ч. НДС 2023 г
		Основное хозяйственное общество			
1.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	Приобретение продукции	262 033	307 151
2.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	предоставление имущества в аренду	1 128	1 128

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

	2024 г.	2023 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	6 462 532,80	15 044 998		-	безнал	0,00	0,00

	2024 г.	2023 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	6 462 532,80	15 044 998	Безналичный расчет	-	Безнал оплата 14.01.25	0,00	0,00
- акт передачи неотделимых улучшений арендованного здания по Докучаева 50	0,00	0,00	Безналичный расчет	-	безнал	0,00	0,00
Кредиторская задолженность	0,00	0,00	Безналичный расчет	ежемесячно	безнал	0,00	0,00
-Аренда помещений	0,00	0,00	Безналичный расчет	ежемесячно	-	0,00	0,00
-Авансы полученные	0,000	0,00	Безналичный расчет	ежемесячно	-	0,00	0,00

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 2024г	Оборот по К-ту	Разница по инвентариза-ции на 31.12.2024	Конечное сальдо К-т
Резерв неиспольз. отпусков	11 989 597	9 106 156,07	9 106 156,07	8 235 231,07	8 235 231,07	11 118 672
Итого	11 989 597	9 106 156,07	9 106 156,07	8 235 231,07	8 235 231,07	11 118 672

15. **Арендные обязательства (ФСБУ 25/2018)**.

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"):

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

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 2024г	20	02-03	64 226,28	Бухгалтерская справка-

(642626,71/120 мес.)*12 мес.				расчет
Признаны проценты 2024г	91-2	76.07.1	51 352,15	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен арендный платеж в части уменьшения первонач. обяз-ва (Услуги аренды за 2023г)	76.07.1	76.07.2	99 999,96	Первичные документы УПД от поставщика

Расходы в Б/ учете принимаем амортизация ППА и проценты ППА(64 226,28 + 51 352,15)
Расходы в Н/ учете принимаем арендные платежи 99 999,96
Б/у 115 578,43 - Н/у 99 999,96 = 15 578,47 руб.
Д-т 09 (ОНА) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **3 116** Начислены отложенные налоговые активы за 2024 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	536 252,16	Бухгалтерская справка-расчет
Признаны проценты 2024г	91-2	76.07.1	431 358,34	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен арендный платеж в части уменьшения первонач. обяз-ва (Услуги аренды за 2024	76.07.1	76.07.2	840 000,00	Первичные документы УПД от поставщика

Расходы в Б/учете принимаем амортизация ППА и проценты ППА(536 252,16 + 431 358,34)
Расходы в Н/ учете принимаем арендные платежи 807 000,00
Б/у 967 610,50 - Н/у 840 000 = 127 610,50
Д-т 09 (ОНА) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **25 522** Начислены отложенные налоговые активы за 2024 год
Итого по двум договорам начислены отложенные налоговые активы на сумму **28 638,0**

16.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 2024 год.

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

18. 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.

18.02.2025 г