

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Раздел I. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Итон-3» создано в соответствии с решением №1 от 18 июня 2001г. единственного участника Общества и действует на основании законодательства РФ и устава Общества. Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет. Уставный капитал общества составляет 10 000руб.

В состав ООО «Итон-3» входят:

- Головная организация (именуемая ООО «Итон-3»), находящаяся по адресу: 115054, г. Москва, 3-ий Монетчиковский пер., дом 9, стр. 1.
- Обособленное подразделение (именуемое ООО «Итон-3»), находящееся по адресу: 303340 Орловская обл., Глазуновский р-н, пос. Глазуновка, ул. Лескова, дом 2а.

Обособленное подразделение имеет свой расчетный счет, выделено на отдельный баланс и производит в условиях этого баланса обособленное начисление выплат в пользу работников, исчисление страховых взносов и составление отчетности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Основным видом деятельности Общества являются производство и реализация торгового оборудования.

Раздел II. Учетная политика организации

Учетная политика организации оформлена Приказом по обществу с ограниченной ответственностью «Итон-3» на 2020 г.

1. Бухгалтерский раздел учетной политики

1.1. При осуществлении бухгалтерского учета использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцию по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

1.2. Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

1.3. При проведении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в п.2 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

1.4. Обособленное подразделение организации имеет свой расчетный счет, выделено на отдельный баланс и производит в условиях этого баланса обособленное начисление выплат в пользу работников, начисление страховых взносов и составление отчетности по страховым взносам. По итогам каждого месяца обособленное подразделение предоставляет в бухгалтерию Головной организации сведения по отдельному балансу в следующем составе:

- начисление заработной платы и иных выплат в пользу работников обособленного подразделения;
- начисление страховых взносов;
- движение денежных средств сч.50; сч.51;
- движение имущества.

Показатели отчетности обособленного подразделения включаются в бухгалтерскую отчетность по всей организации (п. 33 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98г. №34).

Для расчетов между Головной организацией и обособленным подразделением использовать в бухгалтерском учете сч.79.

1.5. Учет основных средств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н.

1.5.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (абз.4 п.5 ПБУ 6/01).

1.5.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/01, принимается к учету на сч.01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него (п.4 ПБУ 6/01).

1.5.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями (абз.2 п.6 ПБУ 6/01).

1.5.4. Переоценка основных средств не производится (п.15 ПБУ 6/01).

1.5.5. Амортизацию по основным средствам исчислять линейным способом (п.п.17,18 ПБУ 6/01).

1.5.6. Сроки полезного использования объекта основных средств определяются исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации;
- ожидаемого морального (коммерческого) устаревания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случае, когда по указанным критериям невозможно надежно определить срок полезного использования, он устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. (п.20 ПБУ 6/01, абз. 2 п.1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1).

1.5.7. Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

1.5.8. Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

1.6. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

1.6.1. В случае если нематериальный актив содержится или помещается на физическом носителе, классификация такого актива в качестве основного средства или нематериального актива производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

1.6.2. Операционная система, приобретаемая вместе с компьютером, не является нематериальным активом и включается в первоначальную стоимость компьютера, на котором она установлена (п.п.3,4 ПБУ 14/2007)

1.6.3. Переоценка нематериальных активов не производится (п.17 ПБУ 14/2007).

1.6.4. При определении срока полезного использования нематериального актива учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования нематериального актива организацией;
- срок действия прав организации на нематериальный актив;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных нематериальных активов вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию нематериальных активов;
- экономическая ситуация на рынке;
- зависимость срока полезного использования нематериального актива от срока полезного использования других активов организации.

(п.п.26, 27 ПБУ 14/2007).

1.6.5. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (п.п.28,30 ПБУ 14/2007).

1.7. Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н.

1.7.1. Процесс приобретения сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию (ТРЗ);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанные с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы (п.п.5,6 ПБУ 5/01).

1.7.2. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. В случае если невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретного материала, то вся сумма транспортно-заготовительных расходов распределяется между материалами пропорционально стоимости материалов.

1.7.3. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по себестоимости единицы запаса (п.п.16,17 ПБУ 5/01).

1.7.4. Списание ГСМ производится ежемесячно на основании путевых листов, утвержденных постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78.

При списании ГСМ применяются нормы, утвержденные Приказом руководителя.

1.7.5. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится одновременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

1.7.6. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении (п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

1.8. Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на производственные (условно-переменные), собираемые по дебету счета 20, и периодические (условно-постоянные), собираемые на счете 26. В конце отчетного периода расходы, собранные на счете 26 полностью списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг). (Инструкция по применению плана счетов).

1.9. В бухгалтерском учете незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат (п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

1.10. Оценка готовой продукции в бухгалтерском учете ведется по прямым статьям затрат (п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

1.11. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

1.11.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

1.11.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5% от всей суммы дебиторской задолженности организации. Если выясняется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

(п.3 ПБУ 21/2008, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

1.12. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н)

1.12.1. Оценочное обязательство по оплате отпусков признается ежемесячно. Ежемесячная сумма оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается, исходя из принципа равномерности формирования, т.е. ежемесячно в состав расходов включается 1/12 предельной величины оценочного обязательства по оплате отпусков, установленного на текущий год по формуле:

$$\text{Оц.отп.} = [(\text{пл.ФЗП} : \text{Ч} : \text{ДнГ} \times \text{Вз}) \times \text{Днотп}],$$

где:

Оц.отп – предельная величина оценочного обязательства по оплате отпусков;

плФЗП – годовой плановый фонд заработной платы;

Ч – численность работающих;

ДнГ- количество календарных дней в году;

Вз – процент страховых взносов на обязательное страхование, начисляемый в отношении работника;

Днотп – планируемые дни отпуска.

Соотношение начисления величины оценочного обязательства по оплате отпусков между 20сч. и 26сч. устанавливается в соотношении 65% и 35% соответственно.

1.12.2. Оценочные обязательства отражаются на сч.96. Сумма обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск) суммы оценочного обязательства по оплате отпусков уменьшаются (п.п. 5,8,15,16,17 ПБУ 8/2010)

1.12.3. Оценочное обязательство по оплате отпусков уточняется ежеквартально на отчетную дату.

Если остатка суммы оценочного обязательства недостаточно для оплаты отпусков недостающую сумму необходимо доначислить.

Если сумма неиспользованного оценочного обязательства по оплате отпусков больше, чем сумма отпускных, то в конце года (если излишек останется) излишек списывается на прочие доходы.

(п.22 ПБУ 8/2010)

1.13. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н).

1.13.1. Заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным заемным обязательствам относятся также долгосрочные заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных (п.19 ПБУ 4/99).

1.13.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов (п.4ПБУ 15/2008).

1.14. Учет расходов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18.02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

1.14.1. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются по мере их появления, обособленно по каждому отклонению.

1.14.2. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п.19 ПБУ 18/02).

1.14.3. В отчете о прибылях и убытках величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

1.15. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н.

1.15.1. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте (п.п. 5.6 ПБУ 3/2006).

1.15.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты (п.7 ПБУ 3/2006).

1.16. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов). (ПБУ 22/2010).

1.17. Проводить инвентаризацию в обязательном порядке в случаях, установленных действующими нормативными документами.

1.18. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет утверждается приказом. Срок предоставления авансовых отчетов по суммам, выданным в подотчет – 30 календарных дней.

1.18. Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в сроки, предусмотренные законодательством:

- учредителю;
- в налоговую инспекцию;
- в районное статуправление.

2.Раздел учетной политики для целей налогообложения.

2.1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии ООО «Итон-3» в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2. В соответствии со ст.313 гл.25 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бухгалтерского учета и дополнительных расчетов и корректировок.

2.3. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со статьями 272 и 273 НК РФ.

2.4. Уплата налога на прибыль производится ежемесячными авансовыми платежами в размере 1/3 квартального авансового платежа за предыдущий квартал (п.3 ст.286 НК РФ).

2.5. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса

расходов на оплату труда работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения в оплате труда работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст.257 НК РФ, в целом по организации. Удельный вес расходов на оплату труда и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей расходов на оплату труда и остаточной стоимости основных средств организации и обособленного подразделения за отчетный налоговый период (ст.1 Федерального закона от 06.06.05г. № 58-ФЗ).

2.6. Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100000 руб.

Имущество, первоначальной стоимостью до 100000руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов (ст.254 НК РФ).

2.7. Амортизацию по основным средствам исчислять линейным способом (ст.259 НК РФ.).

2.8. Расходы на ремонт основных средств признавать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат (ст.324 НК РФ). Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются в фактических расходах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

2.9. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией, исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования (ст.259 НК РФ).

2.10. Установить метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске их в производство и прочем выбытии по себестоимости единицы запаса (п.8 ст.254 НК РФ).

2.11. Налоговый учет затрат на производство ведется с разделением затрат на прямые и косвенные. Распределение затрат на прямые и косвенные производится в соответствии со ст.318 НК РФ (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ, от 24.07.2009 N 213-ФЗ).

2.12. Прямыми расходами для целей налогового учета считать:

- материальные затраты;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

2.13. Незавершенное производство оценивается на основании данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов. Сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье, за минусом технологических отходов (ст.319 НК РФ).

2.14. Оценка готовой продукции для целей налогообложения производится на основании данных о движении и остатках готовой продукции на складе и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, распределенных на остатки НЗП. Сумма прямых расходов распределяется на остатки готовой продукции на складе пропорционально доле таких остатков, в общем объеме выпущенной за текущий месяц продукции (п.2 ст.319 НК РФ).

2.15. Расходы будущих периодов в налоговом учете списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.16. Резервы предстоящих расходов и платежей не создавать (ст.267 НК РФ).

2.17. При отнесении процентов по долговым обязательствам к расходам предельную величину процентов, признаваемых расходом, определять исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, - по долговым обязательствам в рублях.

2.18. Организация на основании ст.143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет НДС осуществляется бухгалтерской службой. В качестве базы для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

2.19. НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету единовременно.

2.20. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения) (п.1 ст.54 НК РФ).

Раздел III. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Раздел IV. Информация о связанных сторонах.

В 2020 г. у ООО «Итон-3» были операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон:

1) ООО «Итон-2»

Уставный капитал составляет сумму 10 000 (Десять тысяч) рублей.

100 % Доли принадлежит Маркину Якову Александровичу

2) ООО «ИТОН групп»

Уставный капитал составляет сумму 10 000 (Десять тысяч) рублей.

100 % Доли принадлежит Маркину Андрея Яковлевичу

Раздел V. О контролируемых сделках.

В проверяемом периоде Общество не являлось одной из сторон по контролируемой сделке.

Раздел VI. Информация о событиях после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Раздел VII. Основные показатели деятельности организации.

1.Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах.

- Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации продукции ООО «Итон-3», в рамках основного вида деятельности, составила в 2020 г. 363 882 631 руб. 29 коп. (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

Себестоимость реализованной продукции составила 275 298 385 руб. 75 коп. (стр.2120 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

Управленческие расходы составили 94 289 419 руб. 19 коп. (стр.2220 Отчета о финансовых результатах, ф.№2)

Убыток по основному виду деятельности составил 5 705 173 руб. 65 коп. (стр. 2200 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

- Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы составили 2 151 338 рублей 37 коп. (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

Прочие расходы составили 1 382 869 руб. 76 коп. (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

Итого убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета составил 4 936 705 рублей 04 копейки (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах, ф.№2).

Данные о причитающихся налоговых платежах в бюджет по налогу на прибыль, исчисленных на основе представленных налоговых расчетов и данные об этих платежах, исчисленные на основе сведений о реализации и финансовых результатов, отраженных в бухгалтерском учете.

Вид налогового платежа	Сумма налога, начисленная за отчетный период		Отклонения
	В соответствии с принятой учетной политикой по представленным налоговым расчетам.	На основании данных о реализации и финансовых результатах, отраженных в бухгалтерском учете.	
Налог на прибыль			

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль, исчисленную в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль № ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.02г. № 114н.

Условный доход по налогу на прибыль (УДНП) – $4\,936\,705,04 \times 20\% = 987\,341$

Постоянные разницы, возникшие при непризнании расходов для целей налогообложения в соответствии со статьей 270 НК РФ – 1 643 658 руб. 09 коп.

Постоянный налоговый расход (ПНР) – 328 732 руб.

$1\,643\,658 \text{ руб. } 09 \text{ коп.} \times 20\% = 328\,732 \text{ руб.}$

Вычитаемые временные разницы, возникшие вследствие различий в амортизации при установлении различных сроков полезного использования и стоимости объектов, а также в результате применения амортизационной премии – 1 301 259 руб. 78 коп.

Отложенный налоговый актив (ОНА) – $1\,301\,259 \text{ руб. } 78 \text{ коп.} \times 20\% = 260\,251 \text{ руб.}$

Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в связи с оценкой незавершенного производства, а именно с делением расходов на прямые и косвенные, а также, разным способом учета отпусков в налоговом и бухгалтерском учете – 1 096 руб. 41 коп.

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – 219 руб.

$1\,096 \text{ руб. } 41 \text{ коп.} \times 20\% = 219 \text{ руб.}$

В соответствии с п.21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) рассчитывается текущий налог на прибыль (ТНП).

+ УРНП – УДНП + ПНР - ПНД + ОНА – ОНО = ТНП

= - 987 341 + 328 732 + 260 251 – 219 = - 398 577

В Налоговом учете получен убыток в сумме 1 992 883,58. Согласно п.8 ст. 274 НК РФ в этом случае налоговая база принимается равной «нулю». Убыток переносится на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ. Поэтому в бухгалтерском учете сформирован Отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме: $1\,992\,883 \text{ руб. } 58 \text{ коп.} \times 20\% = 398\,577$.

Сумма текущего налога на прибыль (стр.2411 Отчета о финансовых результатах, ф.№2) соответствует сумме налога на прибыль за 2020 г., указанной в декларации по налогу на прибыль по строке 180 листа 02.

2. Информация об оценочных обязательствах.

ООО «Итон-3» признает оценочное обязательство по оплате отпусков в 2020 г. в сумме 9 341 628 руб. 00 коп.

Начислены отпускные и обязательные страховые взносы с отпускных за счет оценочного обязательства в сумме 7 907 319 руб. 97 коп.

Излишне начисленное оценочное обязательство по оплате отпусков списано в сумме 1 434 308 руб. 03 коп. в прочие доходы.

3. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

По итогам работы ООО «Итон-3» за 2020 г. убыток составил 4 309 553 рубля 31 копейка

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

5. Информация о государственной помощи и бюджетных кредитах

В отчетном году бюджетные кредиты не предоставлялись.

В отчетном году было осуществлено целевое финансирование в форме уменьшения обязательств по уплате взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний за счет ФСС, отраженное в бухгалтерском учете как государственная помощь (п.14,15 ПБУ 13/2000, письмо Минфина России от 03.01.2002г. №04-02-05/1/223) в сумме 192 904 руб. 22 коп. (Приказ ФСС РФ № 329-Ф от 22.09.2020 г.)

Целевое финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма произведены после получения разрешения фонда и не подлежат налогообложению (п.2 ст.251 НК РФ).

6. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

7. Информация об основных средствах.

Остаточная стоимость основных средств на 01 января 2021 года составляет:

- по Головной организации (именуемой ООО «Итон-3») – 3 690 140 рублей 71 копейка.

- по Обособленному подразделению (именуемому ООО «Итон-3») – 24 272 609 рублей 63 копейки.

итого по организации – 27 962 750 рублей 34 копейки.

8. Информация о непрерывности.

У Общества отсутствует намерение в прекращении деятельности в течении 12 месяцев.

Планируемого дохода Общества достаточно для осуществления текущей деятельности Общества, снижения непокрытого убытка.

9. Информация об инвентаризации.

В соответствии с распоряжением генерального директора на конец 2020 года была проведена инвентаризация денежных средств на расчетных счетах организации, товарно-материальных запасов, основных средств, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, товарно-материальных ценностей, незавершенного строительства.

По итогам инвентаризации по состоянию на 31.12.2020 г. излишка и недостач не выявлено.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

10. Информация о судебных разбирательствах.

Судебных разбирательств, существенно влияющих на финансовую отчетность на 31.12.2020 г. и дату подготовки отчетности – нет.

11. Информация по сегментам.

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является п. Глазуновка Орловская обл.

13. Чистые активы.

Расчет величины чистых активов, характеризующих стоимость имущества, свободного от долговых обязательств, произведен в соответствии с совместным приказом Минфина России №10н и ФКЦБ России №03-6/пз от 29.01.2003г.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	3 007	3 431	3 856
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	27 963	32 636	30 994
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 576	2 917	783
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	261
Запасы	1210	52 357	68 586	65 170
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	4
Дебиторская задолженность*	1230	21 602	28 652	31 000
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 425	172	2 865
Прочие оборотные активы	1260	452	559	623
ИТОГО активы	-	111 382	136 953	135 555

Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 888	2 888	2 625
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	40 019	61 280	41 650
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	42 907	64 168	44 274
Стоимость чистых активов	-	68 475	72 785	91 281

Из расчета чистых активов видно, что денежное и не денежное имущество ООО «Итон-3» превышает обязательства ООО «Итон-3», что характеризует устойчивое финансовое положение общества.

Генеральный директор
ООО «Итон-3»

Соломовский А.Г.

Главный бухгалтер

Холмогорцева Е.А.