Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 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.

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%.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила в 2020г. 62 человека.

На 31.12.2020 г у Общества нет сомнений относительно способности и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности.

2. **Учетная политика организации.**

2.1 **Основные средства** стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей, списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном в ст.259 НК РФ. Согласно ст.256 п.1 амортизационным имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1(ред.от 07.07.16). Срок полезного использования объекта основных средств, не поименованных в классификации, определяется исходя их ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Группа ОС «Инструмент» от 1 до 5 лет
Группа ОС «Машины и оборудование» от 2 до 20 лет
Группа ОС «Производственный и хоз. инвентарь» от 10 до 15 лет
Группа ОС «Передаточные устройства» от 10 до 15 лет
Группа ОС «Прочие основные фонды» от 2 лет до 7 лет
Группа ОС «Сооружения» от 20 до 25 лет
Группа ОС «Транспортные средства» от 3 до 7 лет

Последующая оценка основных средств: основные средства не переоцениваются.

2.2 **Материально-производственные запасы**. Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней стоимости приобретения материалов, согласно сводных ведомостей, требование – накладных.

2.3 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).

2.4 **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.

2.5 **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 2020г общая сумма 4 304 304-07 руб. Сальдо НДС в т.ч. 32 706 510,97 (начислен НДС) - 11 573 219,80 (получен) - 17183603 (платежи в бюджет) = + 3 949 688,17 руб.

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

в рублях и копейках

	2020 г	2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Продажа товаров, работ, услуг стр. 4111	**163 927 760,22**	**136 144 716,48**
- основное хозяйственное общество	163 927 760,22	136 144 716,48
Денежные потоки (прочие поступления) стр. 4119	**3 949 688,17**	**846 286,53**
- возврат задолженности от поставщиков и излишне перечисленных денежных средств		846 286,53
- сальдо НДС	3 949 688,17	
- пере предъявление Арендатору неотделимых улучшений		
- возврат подотчетных сумм		
Прочие платежи стр. 4129	**403 259,37**	**1 236 596,94**
- Благотворительность	80 000,00	30 000,00
- Банковские услуги	177 366,37	155 173,05
- Налоги транспорт, имущество	116 643,00	132 065,00
- Штрафы	250,00	50 050,00
- возврат покупателям (ошибочное перечисление)		
-прочее (госпошлины, пени, консульт. услуги и т.д.)	29 000,00	17 700,00
- сальдо НДС		851 608,89
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи вне оборотных активов стр. 4211		
- продажа ОС		
Денежные потоки от финансовых операций		
Прочие платежи стр. 4320		**576 199,00**
- лизинговые платежи		576 199,00
Другие операции		

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря

	2020	2019	2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	55 679 874,07	25 208 602,27	32 611 892,41
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	55 679 874,07	25 208 602,27	32 611 892,41
Денежные эквиваленты			-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	55 679 874,07	25 208 602,27	32 611 892,41

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
2018	20 915,86	855,00			20 060,86
2019	20 060,86	20 057,36			3,50
2020	3,50			157 005,95	157 009,45

Остаток резерва на 31.12.2020г по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам"
ИРЛЕН Инжиниринг ООО **3,50** (29.11.2016) Подтвержден актом сверки
Инструментальные решения ООО в сумме **168,33** рублей (4 группа риска) (22.02.2018)
Камский завод масел ООО в сумме **720,00** (4 группа риска) (25.04.2019)
Прецизионные сплавы ООО ТД в сумме **152 775,00** руб. (4 группа риска) (22.08.2019)
Ростелеком в сумме **0,01** руб. (4 группа риска) (09.01.2019)
Специальная металлургия Новосибирск НПК в сумме **353, 83** руб. (4 группа риска) (29.04.2019)
ООО Центр мебельного снабжения в сумме **2 988,78** руб. (4 группа риска) (28.05.2019)

В налоговом учете резерв не создается, в связи с этим возникает отложенный налоговый актив **(ОНА)** на сумму 31 401 руб.(157 005,95* 20%) и отнесен в дебет 09 счета.

5. Информация по операциям Лизингодателя и лизингополучателя

Обязательства по договору лизинга погашены полностью, транспортное средство переведено в собственные.

6. Информация о затратах на энергетические ресурсы:

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

Поставщик	2020 год	В т.ч. НДС	2019 год	В т.ч. НДС
ООО Газпром межрегионгаз Пермь (газ)	128 909,51	25781,93	207 505,60	34 584,27
ООО «Сбытовая энергетическая компания» (энергия)	958 521,60	191 704,32	1 261 906,56	210 317,76

7. Финансовые вложения.

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

8. Прочие доходы и расходы.

8.1 Состав прочих доходов

	Прочие доходы	Доходы за 2020 г.	Доходы за 2019 г.
ПБУ 9/99 п. 7	Прибыль, полученная организацией в результате продажи стружки	395 205,40	432 862,31
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров		183 333,33
ПБУ 9/99 п. 7	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		

ПБУ 9/99 п. 7	Поступления в возмещение причиненных организации убытков		
ПБУ 9/99 п.18.1	Прочие	23 113,41	
	Итого прочие доходы	418 318,81	616 195,64

8.2 Состав прочих расходов

	Прочие расходы	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы по уплате страховых взносов с мат помощи, **ст. 040 Прил. 2** (Косвенные расходы)	1 308 863,45	1 070 310,69
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями **стр. 200 Прил. 2**	177 366,37	155 173,05
ПБУ 10/99 п. 11	Разница стоимости возврата и факт стоимости товара		6 087,80
ПБУ 10/99 п. 11	Госпошлины за регистрацию, постановку на учет, исполнительным листам и т.д. **стр. 200 Прил. 2**	1 300,00	16 700,00
	Прочие расходы. Возмещение стоимости тест COVID-19 (пп7 п1 ст. 264 НК РФ) **стр.040 Прил.2**	64 159,00	
ПБУ 10/99 п. 11	Премия из прибыли, не принимаемые для целей налогообложения		2 902 400,00
ПБУ 10/99 п. 11	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по налогам		50 000,01
ПБУ 10/99 п. 11	Материальная помощь	5 472 010	899 025,00
ПБУ 10/99 п. 11	Разница, после возмещения из страховой компании		150,24
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, не связанные с деятельностью предприятия (вакцинация, конкурс сварщиков и т.д)	61 100,00	133 324,95
ПБУ 10/99 п. 11	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, не принимаемые для целей налогообложения		49,12
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие расходы, списание товара по акту непригодности	119 491,53	
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	80 000,00	471 000,00
ПБУ 10/99 п. 11	Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам) **стр. 200 Прил. 2**	157 005,95	
ПБУ 10/99 п. 11	Исправления за прошлый период 2019г **Стр. 400 Прил. 2 Декларация по прибыли**	10 554,04	5 084,75
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы на детские новогодние подарки, не принимаемые для целей налогообложения	28 800,00	32 510,07
ПБУ 10/99 п. 11	НДС по чекам, и начислен с подарков, не принятый к вычету	31 326,79	28 321,23
ПБУ 10/99 п. 11	Прочие	1 999,00	1 999,00
	Итого прочие расходы	7 513 976,13	5 772 135,91

9. Расчет налога на прибыль

	2020 Сумма, руб.	2019 Сумма, руб.	2018 Сумма, руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	1 883 437	3 649 187	2 904 045
Постоянные расходы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	1 181 853	1 046 844	371 435
Постоянные расходы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода			
Изменение постоянного налогового актива отчетного периода	(21 060)		
Изменение отложенных налоговых обязательств отчетного периода	(277 125)		(497 341)
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	358136 (ОНО) 31 401(ОНА)	75 782	5 310
Временные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода			

	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.	На 31.12.18 г.
Сумма постоянного налогового обязательства	0	0	0
Сумма постоянного налогового актива	31 401	21 060	15 113
Сумма отложенного налогового обязательства	(382 148)	(463 159)	(532 994)
Сумма отложенного налогового актива	0	0	0

10. Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов по объекту основных средств.

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

При переходе на балансовый метод с 2020 года необходимо откорректировать величины ОНО и ОНА на начало 2020 года. Для этого нужно составить регистр учета временных разниц на 01.01.2020 и определить балансовым методом величины ОНО и ОНА на начало года.

Выявленные расхождения по счетам 09 и 77 корректируются на начало года в корреспонденции со счетом 84 (п. 13 - 15 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). Показатели бухгалтерской отчетности за 2019 год остаются при этом без изменения.

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 387 «Установка для сварки цилиндрических резервуаров на базе ASOIK CONSOLE»**
приобретено по договору лизинга

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2020 г.		
Первоначальная стоимость	4 210 940,15	3 389 830,51
Начисленная амортизация (85 мес)	2 724 725,85	3 389 830,51
Балансовая стоимость (БС)	1 486 214,30	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (1 486 214,30 - 0) х 20% = 297 242 Д-т 68.4 (Налог на прибыль) К-т 77 ОНО **297 242** Начислено отложенное налоговое обязательство		
На 31.12.2020 г.		
Первоначальная стоимость	4 210 940,15	3 389 830,51
Начисленная амортизация (85 мес)	3 319 211,49	3 389 830,51
Балансовая стоимость (БС)	891 728,66	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (891 728,66 - 0) х 20% = 178 346 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **118 896** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2020 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 427 «Автомобиль Volkswagen Touareg M029MB 159»**
приобретено по договору лизинга

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2020 г.		
Первоначальная стоимость	3 499 415,25	3 269 186,44
Начисленная амортизация	1 360 883,72	3 269 186,44
Балансовая стоимость (БС)	2 138 531,53	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (2 138 531,53 - 0) х 20% = 427 706 Д-т 68.4 (Налог на прибыль) К-т 77 ОНО **427 706** Начислено отложенное налоговое обязательство		
На 31.12.2020 г.		

Первоначальная стоимость	3 499 415,25	3 269 186,44
Начисленная амортизация	2 527 355,48	3 269 186,44
Балансовая стоимость (БС)	972 059,77	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (972 059,77 - 0) х 20% = 194 412 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **233 294** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2020 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 392 "Нутромер микром.3-точ.эл. 70-80 0.001 у/к"**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2020 г.		
Первоначальная стоимость	49 425,86	49 425,86
Начисленная амортизация	25 287,68	49 425,86 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	24 138,18	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (24 138,18 - 0) х 20% = 4 828 Д-т 68.4 (Налог на прибыль) К-т 77 ОНО **4 828** Начислено отложенное налоговое обязательство		
На 31.12.2020 г.		
Первоначальная стоимость	49 425,86	49 425,86
Начисленная амортизация	32 184,32	49 425,86 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	17 241,54	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (17 241,54 - 0) х 20% = 3 448 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **1 380** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2020 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 393 " Сварочный аппарат Kempact 323R в комплекте с горелкой FE32 3.5m, кабелем заземления, комплектом роликов "**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2020 г.		
Первоначальная стоимость	84 745,76	84 745,76
Начисленная амортизация	57 366,32	84 745,76 единовременно

Балансовая стоимость (БС)	27 379,44	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (27 379,44 - 0) х 20% = 5 476 Д-т 68.4 (Налог на прибыль) К-т 77 ОНО **5 476** Начислено отложенное налоговое обязательство		
На 31.12.2020 г.		
Первоначальная стоимость	84 745,76	84 745,76
Начисленная амортизация	73 011,68	84 745,76 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	11 734,08	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (11 734,08 - 0) х 20% = 2 347 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **3 129** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2020 год		

Расчет балансовой стоимости и отложенных налогов
по объекту основных средств **№ 394 " Нутромер микром.3-точ.эл. 87-100 0.001 МИК "**
ОС до 100 тыс. рублей

Показатель	Бухгалтерский учет, руб.	Налоговый учет, руб.
На 01.01.2020 г.		
Первоначальная стоимость	51 526,51	51 526,51
Начисленная амортизация	26 362,60	51 526,51 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	25 163,91	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (25 163,91 - 0) х 20% = 5 032 Д-т 68.4 (Налог на прибыль) К-т 77 ОНО 5 032 Начислено отложенное налоговое обязательство		
На 31.12.2020 г.		
Первоначальная стоимость	51 526,51	51 526,51
Начисленная амортизация	33 552,40	51 526,51 единовременно
Балансовая стоимость (БС)	17 974,11	0
БСбу > БСну -> налогооблагаемые временные разницы -> (ОНО) (17 974,11 - 0) х 20% = 3 595 Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **1 437** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2020 год		

По оборотной - сальдовой ведомости на 31.12.2019 остаток по кредиту 77 счета составил 463159 рублей, а по дебету 09 счета составил 21060,12 руб. (по 09 счету остатка быть не должно, т.к. отсутствуют ОНА) Делаем корректировочные проводки на начало года.

Дебет 84 Кредит 77 277 125 руб. (740 284 - 463 159)
Дебет 84 Кредит 09 21 060,12 руб.
Отчет об изменении капитала за Январь-Декабрь 2020 строка 3320 "Уменьшение капитала" 298 185,12 руб.

Итого на 31.12.2019 г Кредит 77 счета ОНО равен 740 284 руб.
Итого на 31.12.2020 г Кредит 77 счета ОНО равен 382 148 руб.
Д-т 77 (ОНО) К-т 68.4 (Налог на прибыль) **358 136** Уменьшено отложенное налоговое обязательство за 2020 год

Итого на 31.12.2019 г Кредит 77 счета ОНО равен **740 284** руб.

11. Расхождения затрат по бухгалтерскому и налоговому учету

Итого доходов по Декларации по прибыли	
Стр.040 Прилож.1 к Листу 02	158 327 810 руб.
Стр.100 Прилож.1 к Листу 02	418 319 руб.
Итого	**158 746 129** руб.

Итого расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложение №2 к Листу 02)	141 282 771 руб.
Внереализационные расходы (стр.200+ стр.300 Приложение №2 к Листу 02)	178 666 руб.
Итого расходов по декларации по прибыли	141 641 437 руб.
Корректировка налоговой базы , относящимся к прошлым налоговым периодам стр. 400 Приложение №2	10 554 руб.
в т.ч. 2018г	361 руб.
2019г	10 193руб.
Итого расходов по декларации по прибыли	**141 471 991** руб.

Бухгалтерский учет	
Итого расходов связанных с производством по форме № 2	
Стр. 2120	117 608 388 руб.
Стр. 2220	24 206 582 руб.
Стр. 2350 прочие расходы	7 513 976 руб.
Итого	149 328 946 руб.
Расхождения по бухгалтерскому учету и налоговому	
Разница м/у расходами составили	**7 856 954** руб.

Расшифровка прочие расходы (91 счет) (стр. 2350 ф.№2)	7 513 976 руб.
Прочие расходы, принятые в налоговом учете стр. 200 Прил.2	178 666 руб.
Прочие расходы, принятые в налоговом учете стр. 400 Прил.2	10 554 руб.
Расходы по уплате страховых взносов с мат. помощи стр. 040 Прил. 2 к Листу 02	1 308 863 руб.
Затраты по тестированию COVID 19 стр. 040 Прил. 2	64 159 руб.
Резерв по сомнительным долгам	157 006 руб.
Итого	1 719 249 руб.

Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения (7 513 976 - 1 719 249) ПНР 5 794 727х20%=1 158 944**	5 794 727 руб.

Амортизация по ОС (Постоянные налоговые расходы) 114 532х 20% = 22 609**	114 532 руб.
Амортизация по ОС (налогооблагаемые временные разницы) 1790 689*20% = 358136 (Погашено ОНО)**	1 790 689 руб.
Начислен отложенный налоговый актив (ОНА) на резерв по сомнительным долгам** 157 006*20% = 31 401	157 006 руб.
Итого разница между расходами	7 856 954 руб.

** пункт 9 Пояснений "Расчет налога на прибыль"

12. В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности из следующих видов выплат:

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда основного управленческого персонала, начисленные на нее страховые взносы)	13 393 878,35	13 652 532,17

13. В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
Основное хозяйственное общество			
1.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	приобретение и продажа товаров, работ, услуг
2.	- ЗАО ТРЭМ «Инжиниринг»	Организация контролирует Общество	предоставление имущества в аренду
Основной управленческий персонал			
3.	- Агеев Сергей Сергеевич	Лицо является Директором Общества	

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

	2020 г.	2019 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	17 195 588,28	23 694 224,28			безнал	0,00	0,00
- отгруженная продукция	0	6 498 636,00	Безналичный расчет	14.01.2020	безнал	0,00	0,00
- акт передачи неотделимых улучшений арендованного здания по Докучаева 50	17 195 588,28	17 195 588,28	Безналичный расчет		безнал	0,00	0,00
Кредиторская задолженность	83 800,00	80800,00	Безналичный расчет	ежемесячно	безнал	0,00	0,00
-Аренда помещений	80 800,00	80800,00	Безналичный расчет	ежемесячно	Оплата 29.01.21	0,00	0,00
-Авансы полученные	3 000,00	0,00	Безналичный расчет	ежемесячно	Отгружено в 01.2021	0,00	0,00

15. 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 2020г	Оборот по К-ту	Разница по инвентариза-ции на 31.12.2020	Конечное сальдо К-т
Резерв неиспольз. отпусков	6127217,00	3 883 965,49	3 883 965,49	4 636 874,49	3 615 242,81	6 880 126,00
Итого	6127217,00	3 883 965,49	3 883 965,49	4 636 874,49	3 615 242,81	6 880 126,00

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 2020 год.

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

Директор ООО «РАР» _____ Агеев С.С.

Главный бухгалтер _____ Соколова Н.П.

24.02.2021г