

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2020 год.**

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Атомэнергомонтаж» (ООО «Атомэнергомонтаж») образовано путем реорганизации в форме преобразования АО КМУ «Атомэнергомонтаж» (ОАО КМУ «АЭМ») ИНН 3903017674 17 апреля 2017 года и является полным правопреемником по всем правам и обязательствам реорганизованного Акционерного общества Калининградское монтажное управление «Атомэнергомонтаж».

Юридический адрес: 236023, г. Калининград, ул. 2-я Большая Окружная, 90

Почтовый адрес: 236029, г. Калининград, а/я 310

Телефон моб. 8-911-459-14-72

Учредителями общества являются:

Физические лица – 100%.

Уставный капитал общества составляет 41000 (Сорок одна тысяча) рублей.

Основной вид производственной деятельности - строительство. Общество производит строительно-монтажные работы на территории Калининградской области.

Вид деятельности по ОКВЭД – 43.99.7

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 8 человек.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Бухгалтерский учет.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих Правил бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено ОС в соответствии с Классификацией, утвержденной Правительством РФ.

2.1.3. Согласно ПБУ 6/01 применяется лимит стоимости 40 тыс. руб. в отношении объектов принятых организацией в качестве основных средств. Активы стоимостью меньше установленного лимита, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.5. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы без создания резерва.

2.1.6. При списании материалов применяется метод оценки «по средней себестоимости».

2.1.7. Выручка от реализации строительно-монтажных работ определяется в соответствии с условиями договоров, и удостоверяется актами о приемке выполненных работ по ф. КС-2, КС-3, подписанными заказчиком.

2.1.8. Начисление резерва на отпуск производится ежеквартально. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

2.1.9. Текущий налог на прибыль формируется на основании первичных учетных документов, согласно рекомендациям по применению ПБУ 18/02.

2.2. Налоговый учет

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод «по средней себестоимости».

- 2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено ОС в соответствии с Классификацией, утвержденной Правительством РФ.
- 2.2.5. Лимит стоимости по основным средствам – 100тыс.рублей. Активы, стоимостью меньше установленного лимита, списываются на производственные затраты по мере ввода их в эксплуатацию.
- 2.2.6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.7. Резерв на отпуск не начисляется. Расходы по оплате отпусков работников включаются в издержки производства по фактическим затратам.
- 2.2.8. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором произведены ремонтные работы без создания резерва.
- 2.2.9. ООО «Атомэнергомонтаж» рассчитывает ежеквартальные платежи по налогу на прибыль.

Основные показатели финансовой деятельности общества для расчета налога на прибыль:

Выручка от реализации строительно-монтажных работ за 2020 год - 6462137руб.

Выручка от реализации основных средств за 2020 год – 2416667руб.

Выручка от реализации права на аренду земли за 2020 год – 41666руб.

Выручка от реализации земельных участков за 2020 год – 13500000руб.

Бухгалтерская прибыль за 2020г. – 14938191руб.

Условный доход по налогу на прибыль составляет:

$14938191 \text{руб.} \times 20\% = 2987638 \text{руб.}$

Постоянные разницы за 2020г.(в бух.учете есть, в налоговом учете нет и не будет) - 65477руб., формируем

Постоянное налоговое обязательство (ПНО)- $65477 \text{руб.} \times 20\% = 13096 \text{руб.}$

Начислен резерв на отпуск +страх.взносы за 2020г.(Временная вычитаемая разница -в бух.учете есть, в налоговом учете -нет) – 125731руб., формируем

Отложенный налоговый актив (ОНА) - $125731 \text{руб.} \times 20\% = 25146 \text{руб.}$

Выплачены отпускные + страх.взносы за 2020г.(В налоговом учете есть, в бух.учете- за счет резерва) – 59849руб.

Погашение отложенного налогового актива ОНА – $59849 \text{руб.} \times 20\% = 11970 \text{руб.}$

Восстановление резерва на отпуск +страх.взносы (в бух.учете закрываем, в налоговом учете не начисляли) – 405649руб.

Погашение отложенного налогового актива ОНА – $405649 \text{руб.} \times 20\% = 81130 \text{руб.}$

Начислена амортизация ОС (в бух.учете есть, н/учет нет) – 11910руб.

Погашение отложенного налогового обязательства ОНО $11910 \text{руб.} \times 20\% = 2382 \text{руб.}$

Налогооблагаемая прибыль за 2020 год – 14675811руб.(стр.060 Налоговой декларации лист 02)

(бухгалтерская прибыль 14938191 + постоянная разница 65477+ временная вычитаемая разница 125731- выплаченные отпускные 59849 – восстановленный резерв на отпуск 405649 +начисленная амортизация 11910 = налоговая прибыль 14675811руб.)

Засчитываются убытки за прошлые периоды – 2776311руб.

Погашение отложенного налогового актива (ОНА) – $2776311 \times 20\% = 555262 \text{руб}$

Текущий налог на прибыль за 2020год составляет:

Бухг.налог 2987638+ПНО 13096 +ОНА(25146-11970-81130)+ ОНО 2382 –зачет убытков ОНА 555262 = **2379900руб.** (стр.180 Налоговой декларации, лист 02).

В 2020 году произошло увеличение объемов выполненных строительно-монтажных работ по сравнению с 2019 годом на 2,4%.

Задержек по платежам в бюджет, поставщикам за товарно-материальные ценности в 2020г. не было.

* Финансовое состояние общества за 2020 год оценивается как удовлетворительное.

Генеральный директор

Татуйко Н.М.