ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской отчетности за 2020 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «НерюнгриТеплоНаладка»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «НерюнгриТеплоНаладка», юридический адрес:678960 Республика Саха (Якутия), г.Нерюнгри, ул.Платона Ойунского д.3 кв.96

Дата государственной регистрации: «17» октября 2002 г.

ОГРН: 1021401006219 ИНН: 1434026780 КПП: 143401001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Нерюнгри РС(Я) «17» октября 2002 г. свидетельство 14 № 001485828

Общество является субъектом среднего предпринимательства. Исполнительный орган Общества – Директор Мататханов Михаил Платонович.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 года составляет 25000 рублей.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 89 человек.

Основной вид деятельности Общества:

ОКВЭД 35.30.5 Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей (Услуги по передаче тепловой энергии).

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД 36.00.2 Распределение воды (Услуги по транспортировке питьевой воды);

ОКВЭД 43.22 Производство санитарно-технических работ (Строительно-монтажные работы);

ОКВЭД 33.12 Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудованию общего назначения, не включенного в другие группировки (Сервисное обслуживание);

ОКВЭД 71.12.11 Деятельность в области архитектуры (Проектно-сметные работы).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учётная политика Общества на 2020 год утверждена **Приказом № 299 от 31 декабря 2019 г.**

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому и налоговому учету в качестве объектов основных средств, утверждена стоимость не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности в процессе эксплуатации организован учет.

Оценка МПЗ при поступлении осуществляется по фактической себестоимости приобретения и затратам по заготовке и доставке МПЗ.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения и заготовления МПЗ.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. на счете 90.01 «Выручка» с разбивкой по субсчетам:

-90.01.1 Услуги по передаче тепловой энергии

-90.01.2 Услуги по транспортировке питьевой воды

-90.01.3 Строительно-монтажные работы

-90.01.4 Сервисное обслуживание

-90.01.5 Проектно-сметные работы

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с разбивкой по субсчетам с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям:

-20.01.1 Услуги по передаче тепловой энергии

-20.01.2 Услуги по транспортировке питьевой воды

-20.01.3 Строительно-монтажные работы

-20.01.4 Сервисное обслуживание

-20.01.5. Проектно-сметные работы

К **прямым расходам**, связанным с выполнением работ и оказанием услуг относятся:

материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ или оказания услуг, взносы на социальное страхование на обязательное пенсионное страхование, взносы на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленная амортизация по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ или услуг.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются в процентном отношении пропорционально выручке на счет 20 «Основное производство» по субсчетам:

-20.01.1 Услуги по передаче тепловой энергии

-20.01.2 Услуги по транспортировке питьевой воды

-20.01.3 Строительно-монтажные работы

-20.01.4 Сервисное обслуживание

-20.01.5. Проектно-сметные работы.

Затем списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по субсчетам:

-90.02.1 Услуги по передаче тепловой энергии

-90.02.2 Услуги по транспортировке питьевой воды

-90.02.3 Строительно-монтажные работы

-90.02.4 Сервисное обслуживание

- 90.02.5. Проектно-сметные работы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации основных видов деятельности в 2020 году составили 202 849 тыс. рублей (без учета НДС 20 %).

4. Расходы, связанные с реализацией.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией от основных видов деятельности в 2020 году, составили 198 488 тыс. рублей. (без учета НДС 20 %).

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **4 361** тыс. рублей.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **4 361** тыс. рублей.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила **10 676** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **9 751** тыс. руб.

Сумма процентов к получению составляет **1** тыс. руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила **13 886** тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **12 017** тыс. руб.

Сумма процентов к уплате составляет **378** тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **1718** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20% .

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **344** тыс. рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **1 151** тыс. рублей.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 4336 тыс. рублей.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составила 4105 тыс. рублей.

Сумма отложенных налоговых активов составила в 2020 году 943 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составила в 2020 году 113 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств составила в 2020 году 21 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил **779** тыс. рублей.

Директор

Мататханов Михаил Платонович _____(подпись)

Главный бухгалтер

Данилова Елена Викторовна _____(подпись)