ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г.
Общество с Ограниченной Ответственностью «Вершина»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Вершина», юридический и фактический адрес: 394016, г. Воронеж, проезд Ясный, д. 1Б, оф.7
Дата государственной регистрации: «12» сентября 2017 г.
ОГРН: 1173668047915
ИНН: 3662254122
КПП: 366201001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2018 г. не возникало. Основной вид деятельности Общества: производство, передача и распределение пара и горячей воды

Деятельность осуществлялась Обществом в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет **10 000,00** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по **методу их начисления** в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 4 420 тыс. руб. (без НДС), за прошлые отчетные периоды:

2020 г. – 3 901 тыс. руб.
2019 г. – 3 630 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по методу их начисления п. 18 ПБУ 10/99, ст.272 НК РФ.

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 в 2021 году составили 6 546 тыс. руб. (без НДС), за прошлые периоды:

2020 г. – 6 013 тыс. руб.
2019 г. – 5 852 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил - 2 126 тыс. руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **0** тыс. руб.

6. 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 -2 126 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета прибыль в 2021 году составила -2 126 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **0** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организации, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **0** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил -2 128 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы, связанные с оплатой пеней, штрафов и т.д. в размере 2 тыс. руб.

8. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2021 г. утверждена Приказом №1 от 09 января 2021 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию и не являются амортизируемыми. В налоговом учете к амортизируемым основным средствам относятся МПЗ стоимостью свыше 100 000 руб.

Инвентаризация имущества производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (в 4 квартале согласно приказа руководителя).

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения и транспортно-заготовительных расходов МПЗ.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам деятельности, видам затрат на производство.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: расходы, связанные с производством, передачей и распределением пара и горячей воды.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», включают в себя расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся (расходы на оплату материалов, услуг, труда, отчислений на социальные нужды, аренду, амортизацию и т.д., не связанные с основными видами деятельности). В конце месяца общепроизводственные затраты списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально основным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», включаются полностью в отчетном периоде в себестоимость услуг (п.9 ПБУ 10/99), отпускаемых на сторону подразделениями предприятия, пропорционально величины цеховой себестоимости подразделения в общей сумме затрат предприятия на производство услуг.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в фактическую себестоимость (п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н. (в редакции от 26.03.2007 г. №26н.).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), относить к расходам ежемесячно.

Дополнительные расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Директор _____ А.В. Евсеев