АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск,
ул. Дачная, зд.60 а, офис 317
Тел. (383) 221-70-01
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

Пояснения

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год АО «НЭЦ»

1. Сведения об организации:

Акционерное общество «Новосибирский энергетический центр»;

Юридический, фактический адрес: РОССИЯ, 630082, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Дачная, зд.60а, помещ.317
В 2021 году была смена юридического и фактического адреса в связи с пожаром и повреждением арендуемого офиса.

ИНН 5407199318
КПП 540201001
ОГРН 1025403200811
Дата регистрации и начала деятельности 14.01.1999 г.

АО «НЭЦ» осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному Общим собранием акционеров АО «НЭЦ» Протокол № 1/2015 от 28 мая 2015 г.

Среднегодовая численность на 01.01.2021 г. составила 6 человек.

Размер **уставного капитала (ст. 1310 Баланса)** составляет 100 тыс. руб., уставный капитал состоит из обыкновенных акций в количестве 1 000 шт., номиналом 100 рублей.

Бухгалтерский учет в 2021 г. осуществлялся в соответствии с действующими российскими стандартами бухгалтерского учета и принятой учетной политикой. Для ведения учета использовалась компьютерная программа «1С: Бухгалтерия» с применением существующих в ней регистров.

2. Характеристика деятельности организации за отчетный год:

В 2021 году АО «НЭЦ» вело свою деятельность по направлениям, заложенным при создании организации:

- Энергетические обследования, включая технологические испытания и режимные наладки;
- Экспертиза и расчет энергетических нормативов;
- Подготовка инвестиционных проектов и программ;

- Разработка схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения поселений;
- Подготовка программ энергосбережения и повышения энергоэффективности субъектов РФ, муниципалитетов и предприятий;
- Поставка измерительных приборов и оборудования;

3. Выручка (доходы) от реализации

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

Доходы от реализации в 2021 году составила **1 008 тыс. руб.**

Таблица 1

Расшифровка доходов от основных видов деятельности АО «НЭЦ» за 2021 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	По данным бухгалтерского учета (БУ)				По данным налогового учета (НУ)				Разница БУ и НУ
		Оборот с НДС за 2021г	Сумма НДС 2021г	Оборот без НДС за 2021 г.	№ строки ф.2	Оборот с НДС за 2021г	Сумма НДС 2021г	Оборот без НДС за 2021 год	№ строки декларации	
90.01.1	Реализация услуг подлежащих налогообложению НДС	1209	201	1008	2110	1209	201	1008	011	0
ИТОГО		**1209**	**201**	**1008**		**1209**	**201**	**1008**		**0**

Доходы от реализации за прошлые периоды составили (без НДС):

2018 год – 11 427 тыс. рублей
2019 год - 4 102 тыс. рублей
2020 год – 4 240 тыс. рублей

4. Расходы, связанные с реализацией

Расходы аккумулируются на 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». На 20 счете собираются прямые расходы, а именно:

— на приобретение сырья или материалов, которые используются при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг и образуют их основу либо являются необходимым компонентом для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

— покупку комплектующих изделий, подлежащих монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся у производственной компании дополнительной обработке;

— оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

— уплату страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС РФ, начисленных на суммы расходов на оплату труда указанного производственного персонала, включая взносы

на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
— суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
— суммы командировочных расходов (суточные, билеты, проживание), которые были произведены на выполнение конкретных работ, предусмотренных контрактом.
Согласно абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ прямые расходы не распределяются на остатки незавершенного производства, и вся сумма списывается на уменьшение доходов от производства и реализации, в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».
Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году, составили 1 **245 тыс. руб.** (без НДС):

Таблица 2

Расшифровка расходов, связанных с реализацией АО «НЭЦ» за 2021 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	**Расходы по основным видам деятельности**	**Бухгалтерский учет**		**Налоговый учет**		**Разница БУ и НУ**
		Оборот за 2021 год	**№ строки ф.2**	**Оборот за 2021 год**	**№ строки декларации**	
90.02.1	Материальные затраты	36	2120	28	010	8
90.02.1	Заработная плата персонала, учувствовавших в процессе оказания услуг.	513	2120	513	010	0
90.08.1	Амортизация	15	2220	10	040	5
90.08.1	Аренда офисного помещения	184	2220	184	040	
90.08.1	Аудиторские услуги	40	2220	40	040	
90.08.1	Ведение реестра акционеров	29	2220	29	040	
90.08.1	Взносы в СРО	66	2220	66	040	
90.08.1	ФОТ административных сотрудников	272	2220	272	040	
90.08.1	Услуги связи, интернет, почта	45	2220	45	040	
90.08.1	Программное обеспечение	26	2220	26	040	
90.08.1	Прочие управленческие расходы	19	2220	19	040	
ИТОГО		**1 245**		**1 232**		**13**

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **1 232 тыс. руб.** (без НДС):

Возникшая разница в учете управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и статей Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Разница состоит из следующих сумм:

1. Сумма разницы между БУ и НУ в размере **13 тыс. руб.** – списание налогооблагаемой временной разницы, связанной разным временем и сроком принятия к учету расходов по амортизации и спецодежды в учете.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

2018 год – 11 208 тыс. рублей
2019 год – 4 182 тыс. рублей
2020 год – 6 367 тыс. рублей

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 53 **тыс. руб. без НДС**

Таблица 3

Расшифровка прочих доходов АО «НЭЦ» за 2021 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	Доходы по основным видам деятельности	Прочие доходы в бухгалтерском учете		Прочие доходы в налоговом учете		Разница БУ и НУ
		Оборот за 2021 год	№ строки ф.2	Оборот за 2021 год	№ строки декларации	
91.1	Госпошлина, подлежащая компенсации	22	2340	22	100	0
91.1	Компенсация судебных издержек	7	2340	7	100	0
91.1	Курсовые разницы	3	2340	3	100	0
91.1	Проценты к получению	10	2320	410	100	0
91.1	Прочие	1	2320	1	100	0
ИТОГО		**53**		**53**		**0**

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 123 **тыс. руб.**

Таблица 4

Расшифровка прочих расходов АО «НЭЦ» за 2021 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	Прочие расходы	Прочие расходы в бухгалтерском учете		Прочие расходы в налоговом учете		Разница БУ и НУ
		Оборот за 2021 год	№ строки ф.2	Оборот за 2021 год	№ строки декларации	
91.2	Курсовые разницы	17	2350	17	200	0
	Госпошлина	16	2350	16	041	0
	Проценты к оплате	20	2330	20	200 (201)	0
	Пени и штрафы по налогам и сборам, списание НДС	2	2350	2		2
	Расходы на услуги банков	26	2350	26	200	0

	Судебные расходы	35	2350	35	200	
	Неустойка	7	2350	7	200	
ИТОГО		**123**		**121**		**2**

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **121 тыс. руб.**
Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **2 тыс. руб.** представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ: пеня по налогам.

7. Общий финансовый результат деятельности до налогообложения:

Таблица 5

Таблица расчета общего финансового результата деятельности АО «НЭЦ» за 2021 год (тыс. руб.)

Показатели	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Разница
Доходы от основных видов деятельности	1 008	1 008	0
Расходы от реализации	1 245	1 232	13
Прочие доходы	53	53	0
Прочие расходы	123	121	2
Финансовый результат Прибыль до налогообложения	**(-307)**	**(-293)**	**15**

8. 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» используя затратный метод.

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил **293 тыс. руб.**
Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.
Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила **0** руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила 307 **тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%.

Таким образом, строка 2410 формы Отчета о финансовых результатах сложилась из следующих показателей:

Строка 2411 текущий налог на прибыль – **0 тыс. руб.**

Строка 2412 отложенный налог на прибыль составил **61 тыс. руб.** из них:

- 58 тыс. руб. это отложенный налоговый актив с налогового убытка 2021 года (293 тыс. руб.*20%)
- 3 тыс. руб. это погашение отложенного налогового обязательства

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Убыток по данным бухгалтерского учета, полученный в 2021 году составил **246 тыс. руб.** (307 тыс.руб.-61 тыс. руб.)

Финансовый результат прошлых периодов:

2017 год – 179 тыс. рублей (прибыль)
2018 год – 124 тыс. рублей (прибыль)
2019 год – 73 тыс. рублей (убыток)
2020 год – 398 тыс. рублей (убыток)

На финансовый результат в 2021 году оказало влияние состояние рынка и моровой экономики в целом, связанное с пандемией короновируса, обусловленное резким уменьшением количества заказов на данные виды услуг. В 2021 году в связи с невозможностью выехать на обследования в республику Казахстан, была потеряна большая доля объема ежегодной выручки. В процессе же непрерывной коммерческой деятельности АО «НЭЦ» мы неизбежно несем расходы, как прямые, так и косвенные (управленческие, такие как аренда офиса, расходы на оплату труда персонала и взносы), которые, как правило, не зависят от объема выручки. АО «НЭЦ» предпринял все возможные усилия по сохранению штата сотрудников, но, несмотря на оптимизацию других расходов, уменьшение выручки привело к отрицательному финансовому результату по итогам 2021 года.

Генеральный директор _____ В.И. Байдаков

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ Акционерное общество «НЭЦ» «Новосибирский энергетический центр» г.НОВОСИБИРСК