ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовой бухгалтерской отчетности за 2024 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 малого предпринимательства по состоянию на 31.12.2024 года. Исполнительный орган Общества –Директор Мататханов Михаил Платонович.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Общество применяет общий режим налогообложения.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 года составляет 25000 рублей.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 80 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 всего периода 2024 года.

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 2024 год утверждена **Приказом № 250 от 29 декабря 2023 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 учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности в процессе эксплуатации организован учет.

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

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

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, 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 2024 году составили 237516 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 2024 году, составили 220718тыс. рублей. (без учета НДС 20 %).

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году составила прибыль в размере **16 798** тыс. рублей.
Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **16 798 тыс.** рублей.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила **21 841** тыс. руб.
Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **19 025** тыс. руб.
Сумма процентов к получению составляет **2 843** тыс. руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила **7125** тыс. руб.
Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **3 826** тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество не формирует в бухгалтерском учете отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в соответствии со сведениями из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (малое предприятие с 10.07.2021 года).
Финансовый результат для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила прибыль 32 863 тыс. руб. В результате получения прибыли покрытие убытков прошлых периодов за 2022 год составил 16432 тыс. рублей.

Убытки за период 2022 года были получены в результате корректировки завышенных доходов за услуги по транспортировке тепловой энергии за периоды 2019-2020 гг.

В результате чего была произведена корректировка реализации текущим периодом в январе 2022 года на основании решения Арбитражного суда РС (Я) № А58-3286/2021 от 29.12.2021 года и соглашения с заказчиком и отражены по стр. 300 Приложения № 2 к Листу 02 НД по налогу на прибыль за 2022 год на общую сумму 51221,66 тыс. рублей:

за 2019 год убыток в размере 23665,96 тыс. рублей;

за 2020 год убыток в размере 27555,70 тыс. рублей.

АО «ДГК» Нерюнгринская ГРЭС, обратилась в Арбитражный суд РС (Я) с требованием изменить пункты договора № 5 -ТРТ от 01.01.2019 года, которые повлекли за собой корректировку доходов и валовой выручки согласно Постановлению Госкомцен РС (Я) при перерасчете объемов полезного отпуска, за период с января по декабрь 2019-2020 г. из фактических объемов.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году составила прибыль 28 226 тыс. рублей. **Стоимость чистых активов на 31.12.2024 года является положительным в размере 15603 тыс. рублей.**

Директор

Мататханов Михаил Платонович _____**(подпись)**

Главный бухгалтер

Данилова Елена Викторовна _____**(подпись)**