

Пояснительная записка ООО «ТЕПЛО» за 2020 год.

Сведения о деятельности фирмы

ООО «ТЕПЛО» свою экономическую деятельность по производству, передаче и распределением тепловой энергии осуществляет с августа 2008 года. Размер уставного капитал общества составляет 86 000 рублей, общество зарегистрировано МИ МНС РФ по Владимирской области № 2 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 33 № 0001647062 от 12.08.2008 за основным государственным регистрационным номером 1083332001950.

Общая численность на 01 января 2021 года составляет 25 человек.

ООО «ТЕПЛО» осуществляет производственную деятельность на оборудовании, находящимся в собственности.

Основными оценочными показателями хозяйствующей деятельности являются объем реализованной продукции (работ, услуг), прибыль, величина активов.

За 2020 год предприятие выпустило и реализовало продукции на 49,5 млн. рублей.

Начисление налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, осуществляется на основании инструкции Государственной налоговой службы РФ от 11.10.95 г. № 39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями) по учетным ставкам.

На счете № 20 и счете № 23 собираются прямые затраты, связанные с производством тепловой энергии, на счете 25 учитываются прямые общепроизводственные расходы. Косвенные затраты учитываются на счете 26.

Затраты на производство продукции включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся.

Учет приобретения материалов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения, которая формируется на балансовом счете 10 без НДС.

Отпуск материалов на производственные и другие нужды списываются с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение отчетного периода по учетным ценам.

Затраты на оплату труда учитываются по кредиту счета 70 в корреспонденции со счетами учета затрат.

Результат деятельности не связанный с производством и реализацией тепловой энергии учитывается по счету 91.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью образовалась в части:

- 1) не принимаемых расходов, а именно:
 - пени, штрафы в размере 49 627 рублей,
- 2) разницы в учете амортизации + 146 315 рублей
- 3) амортизационная премия – 0 рублей

Финансовая деятельность

За отчетный период предприятием получена бухгалтерская прибыль в размере 3 951 тыс. рублей. Временные разницы сформированы за счет различия в начислении амортизации, в результате чего суммы амортизационных расходов в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают на 146,3 тыс. рублей, постоянное налоговое обязательство 49,62 таким образом, налоговая прибыль составила 4 146,7 тыс. рублей.

Инвестиционная деятельность предприятием в 2020 году осуществлялась в рамках утвержденной инвестиционной программы по техническому перевооружению объекта: блочно-модульная котельная «Гейзер- G-2500» на 2018-2020 гг.

Директор

Главный бухгалтер

О.В. Воронова

Т.Г. Рочева

**Справка – регистр
по расчету налога на прибыль**

Регистр учета доходов (рубли): 52 718 745,15

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – 49 516 132,58
2. Выручка от реализации прочего имущества – 0
3. Доходы, связанные с реализацией прав требования долга после наступления срока платежа, на основании Решения Арбитражного суда – 514 106,47
4. Списание Дт/Кт задолженности с истекшим сроком давности – 164 569,03
5. Резерв – 2 507 172,07
6. Внереализационные доходы – 16 765

Регистр учета расходов (рубли): 48 767 977,11

1. Прямые расходы (НУ) – 39 486 130,05
2. в.ч. расходы, по реализованным услугам, агентским договорам – 0
3. Косвенные расходы – 3 881 480,64
Расходы, связанные с производством и реализацией = 43 367 610,69
4. Цена приобретения реализованного имущества – 0
5. Расходы по реализации прочего имущества – 0
6. Расходы, связанные с реализацией прав требования долга после наступления срока платежа (либо на основании Решения Арбитражного суда) – 25 798,11
7. Списание Дт/Кт задолженности с истекшим сроком давности – 470 376,37
8. Резерв – 2 507 172,07
9. Внереализационные расходы – 2 397 019,47 в т. ч.:
 - налоги: на землю, на имущество – 618 484
 - расходы на услуги банка = 92 059,03
 - проценты по займам – 1 425 588,84
 - госпошлина = 207 529
 - прочее = 53 358,60

Расходы, не связанные с производством и реализацией = 5 400 366,42

Расчет прибыли (- убытка) за отчетный период:

- от реализации: $49\,516\,132,58 - 43\,367\,610,69 = 6\,148\,521,89$
 - результат от реализации прав требования долга: $514\,106,47 - 25\,798,11 = 488\,308,36$
 - результат от реализации имущества: $= 0$
 - результат от списания Дт/Кт задолженности с истекшим сроком давности: $164\,569,03 - 470\,376,37 = -305\,807,34$
 - результат по резервам: $2\,507\,172,07 - 2\,507\,172,07 = 0$
 - от внереализационных операций: $16\,765 - 2\,397\,019,47 = -2\,380\,254,47$
- Результат = $6\,148\,521,89 + 488\,308,36 - 305\,807,34 - 2\,380\,254,47 = 3\,950\,768,07$ - прибыль

Отклонение в сторону увеличения расходов от данных бухгалтерского учета составила сумма не принимаемые расходы в размере 49 627 руб.

С учетом данных отклонений будет произведен расчет налога на прибыль.

Директор

О.В. Воронова

Главный бухгалтер

Т.Г. Рочева

Расчет налога за 2020 год

Базовые данные в БУ

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) отражена в размере = 3 950 768,07 рублей.

Доходы от основной деятельности составили (рубли): 49 516 132,58

Расходы составили: 43 382 568,08

- себестоимость продукции: 39 486 130,05

- управленческие расходы: 3 881 480,64

Прибыль (убыток) от продаж: 6 148 521,89

Доходы от прочей деятельности: 3 202 612,57

Расходы от прочей деятельности: 5 400 366,42

Прибыль (убыток) от прочей деятельности: - 2 197 753,85

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли (убытка) от бухгалтерской прибыли (убытка) указаны в таблице 1.

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка) (руб.)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка) (руб.)	Разницы, возникшие в отчетном периоде (руб.)
Пени	39 217,40	0	39 217,40 (постоянная разница) Дт99 Кт68.04.2
Материальная помощь	10 409,60	0	10 409,60 (постоянная разница) Дт99 Кт68.04.2
Сумма начисленной амортизации	1 868 734,32	1 722 419,76	138 382,56 (вычитаемая временная разница) Дт09 Кт68.04.2 (ОНА)
			7 932 (вычитаемая временная разница) Дт77 Кт68.04.2 (ОНО)
Амортизационная премия (сч.01)	0	0	(налогооблагаемая временная разница) Дт68.04.2 Кт77 (ОНО)
Сумма расходов	<u>43 367 610,69</u>	43 839 800,84	472190,15 = 618 484- 146 314,56+20,71 кор в НУ
Прочие расходы	<u>5 400 366,42</u>	4 732 255,42	668 111=-618 484+ 49 627 (ПНО)
Итого расходы	48 767 977,11	48 572 056,26	195 920,85
Итого доходы	52 718 745,15	52 718 745,15	0
Прибыль (убыток)	3 950 768,04	4 146 688,89	195 920,85

	месяц	год
амортизация	12 192,88	146 314,56
блочно-модульная котельная "Гейзер-G-2500"	11 477,41	137 728,92
газовая котельная, мощностью 10Мвт	54,47	653,64
нежилое здание, строение 42а	-470,63	- 5 647,56
сеть примыкания к БМК 5,0 МВт (40 м.+170м)	933,92	11 207,04
сеть тепловая внеплощадочная		-
сеть тепловая к Корпусу № 37 (70 м.)	197,71	2 372,52
Отложенное налоговое обязательство: основное средство (ОНО) (Дт.68.04.02 Кт.77) движ.имущ-во	661*20% = 132,20	1586,40
Отложенные налоговые активы: основное средство (ОНА) (Дт.68.04.02 Кт.99) недвиж.имущ-во	11531,88*20%= 2 306,38	27 676,56

Постоянные налоговые активы (ПНА) (когда из-за постоянных разниц бухгалтерская прибыль увеличивается, а налогооблагаемая не изменяется) – в отчетном периоде нет.

ОНА появляются, когда из-за возникших разниц налог на прибыль будет уменьшен в следующих отчетных периодах, а ОНО – если будет увеличен.

Используя приведенные в таблице 1 данные, произведем необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль (БУ Дт99 Кт68)
 $3\,950\,768,04 \times 20\% = 790\,153,61$

Постоянное налоговое
обязательство составляет $49\,627 \times 20\% = 9\,925,40$

Отложенный налоговый
актив составляет $138\,382,56 \times 20\% = 27\,676,51$

Отложенное налоговое
обязательство составляет $-7\,932 \text{ (руб.)} \times 20\% = 1\,586,40 \text{ (руб.)}$

Текущий налог на прибыль =

Размер текущего налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, отраженный в Отчете о финансовых результатах и в налоговой декларации по налогу на прибыль, составит _____ руб.

$790\,153,61 + 9\,925,40 - \text{ПНА} + 27\,676,51 + 1\,586,40 = 829\,341,92$

По корректировке в НУ прямые расходы = $20,71 \times 20\% = 4,14$

Налог на прибыль = $829\,341,92 - 4,14 = 829\,337,78$