

**Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской(финансовой)
отчетности ООО «Теплогид» за 2020 год.**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Теплогид»

ОГРН: 1095018003409

ИНН: 5018136682

КПП: 502901001

1.2. Дата государственной регистрации: 02.04.2009 г.

Зарегистрировано в ИФНС № 5029 «02» февраля 2012г.

1.3. Юридический адрес: 141009, Московская обл., г. Мытищи, Ярославское шоссе, владение 116, строение 1, этаж 2, офис 17

1.4. Фактический адрес: 141009, Московская обл., г. Мытищи, Ярославское шоссе, владение 116, строение 1, этаж 2, офис 17

1.5. Уставный капитал Общества состоит из долей Участников и составляет 100 000(Сто тысяч) рублей. Размер доли Участника Общества в Уставном капитале Общества определяется в процентах.

1.6. Всего работающих на 01.01.2021 г - 8 человек.

2. Основные элементы учетной политики организации

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

Уровень существенности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период по определенной статье отчетности, по отношению к общему итогу соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

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 материально - производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Амортизационная премия не начисляется, переоценка основных средств не производится.

Не относятся к основным средствам и отражаются в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 рублей, в целях контроля указанных активов учет ведется на забалансовом счете 012.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счета 44 "Расходы на продажу" в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Если срок носки специальной одежды более года, то стоимость спецодежды списывается равномерно в течение такого срока.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки.

Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукладевку товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Налоговый учет ведется с применением регистров бухгалтерского учета .

Получение дохода (осуществление расхода) определяется по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, которое используется в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией и первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Активы, в отношении которых стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу, в налоговом учете списывается единовременно.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи превышает 12 месяцев и не

являющейся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 286 НК РФ.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» способ отсрочки.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Закона N 402-ФЗ общество применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Выручка(доходы) от реализации

Доход от реализации за 2020 год составил 212632890 руб. (без НДС):

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

2019 год – 178 124 199 руб.

2018 год – 130 246 589 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

4. Прочие доходы.

Сумма внереализационных доходов для целей бухгалтерского и налогового учета составила в 2020 году составила 15614298 руб.:

- 15587410 руб. - проценты от суммы закупленного товара, в соответствии с договором бонусное вознаграждение не изменяет цену приобретенного товара;

- 26888 руб. - прочие доходы.

5. Прочие(внереализационные) расходы:

Сумма расходов в 2019 году составила 129038 руб. в том числе:

81 918 руб. – услуги банка, принимаемые в бухгалтерском и налоговом учете;

8 243 руб. - транспортный налог расходы, принимаемые в бухгалтерском и налоговом учетах;

38877 руб. - прочие расходы принимаемые в бухгалтерском учете и в т.ч. (12028 руб.) не принимаемые в налоговом учете.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Расходы, связанные с реализацией, внереализационные расходы в 2020 году, составили:

- для целей бухгалтерского учета - 212 342 700 руб. ;

- для целей налогового учета – 212 430 753 руб.

Возникшая разница для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в

бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ состоит из временных разниц и постоянных разниц следующим образом:

1. Временная разница в размере 114 377 руб. образовалась в связи с разницей для целей налогового и бухгалтерского учета спецодежды стоимостью менее 40 000 руб. и сроком использования более 12 месяцев; принятия к учету для целей налогового и бухгалтерского учета активов более 40 000 руб. и менее 100 000 руб.
2. Постоянные разницы в размере 26 325 руб. состоят из прочих расходов не принимаемых для целей НУ.

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 15 816 435 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 3 163 287 $(15\,816\,435 \times 20\%)$ руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 15 904 488 руб.

Условный расход по налогу на прибыль в бухгалтерском учете составил 3 180 898 $(15\,904\,488 \times 20\%)$ руб.

В течение 2020 года произошло изменение НБР (по кредиту счета 77) на сумму 40962 руб. в связи с возникновением временной разницы (в части различием принятия к учету для целей налогового и бухгалтерского учета активов более 40 000 руб. и менее 100 000 руб. – 163 560 руб.

и стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи превышает 12 месяцев и не являющейся амортизируемым включенной в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию – 41252 руб.) составил $(163\,560 \text{ руб.} + 41\,252 \text{ руб.} = 204\,812 \text{ руб.}) (204\,812 \times 20\% = 40\,962 \text{ руб.})$.

В течение 2020 года произошло изменение НБР (по дебету счета 77) в связи с начислением амортизации, на сумму 90434 руб.

$18\,087 (90\,434 \text{ руб.} \times 20\%)$.

Изменение НВР в 2020 г составило 22875 руб. (40962 руб.- 18 087руб.)

Сумма постоянных налоговых расходов (далее ПНР) составила в 2020 году – 5265. ПНР возникло за счет постоянных разниц на сумму 22875 руб. ($22875 \times 20\% = 5265$).

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 3 163 287 руб. ($3\,180\,898 - 22875 + 5265$) и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

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».

Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составляет – 3 163 287 руб. (3 163 тыс. руб.)

ООО «Теплогид» сдает Упрощенную бухгалтерскую(финансовую) отчетность.

В упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г в разделе Отчет о финансовых результатах Налоги на прибыль(доходы) код строки (2410) составляет (3181 тыс. руб.)

Генеральный директор _____  Е.М.Ананьин

Главный бухгалтер _____  И.Н.Ананьина