

**Общества с ограниченной ответственностью «ТеплоРУС»**

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2020 год**

**1. Информация об организации**

Реквизиты юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ТеплоРУС»

ИНН, КПП, ОГРН организации 7329032295 / 732901001 ОГРН 1197325018550

Адрес в Российской Федерации 433511, Ульяновская обл., г. Димитровград, ул. Куйбышева, д. 342, офис 1

ФИО, должность руководителя организации Директор – Аникин Андрей Александрович

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2 чел

Размер уставного капитала организации 10 000 рублей

Основные виды деятельности организации: производство паровых котлов и их частей

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

**1. Основные положения учетной политики**

Учетная политика ООО «ТеплоРУС» утверждена приказом директора Аникина А.А. от 01.01.2020 г. № 1. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

**2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы**

Компания, зарегистрированная в декабре 2019 г., начала свою деятельность в 2020 г. осуществляя работы по подготовке и освоению производства отопительных котлов. Соответственно, в этом периоде не было и никаких поступлений. Между тем в течении 4 квартала 2020 г. у компании были следующие **расходы:**

1. Основной вид деятельности- выручка отсутствует
2. Прочие расходы (оплата услуг банка, транспортные расходы по доставке груза) 11 595 руб.

**Итого: 11 595 руб.**

Прочие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

В учетной политике фирмы зафиксировано, что общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются со счета 26 в качестве условно-постоянных.

Но так как в отчетном периоде у организации не было никаких поступлений, прочие расходы учитываются на счете 91.02, в НУ как «Реализационные расходы».

### 3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Таким образом, в рассматриваемой ситуации по итогам отчетного периода у фирмы возникнет убыток на сумму прочих расходов:

- Финансовый результат, в БУ равен (- 11 595) руб.
- Для целей налогового учета налоговая база составила (- 11 595) руб.

### 4. Сведения об учетной политике организации

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

**Учетная политика** Общества на 2020 год утверждена Приказом №1 от 01 января 2020 г.

**Первоначальная стоимость ОС** Общества 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

**Приобретение основных средств**, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

**Общество не создает** резерва на ремонт ОС.

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

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в 3 года.

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

**Обществом не создается резерв** под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

**Стоимость специальной оснастки** погашается линейным способом.

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Обществом не создаются.

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

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

**Незавершенное производство** учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым, общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); стоимость готовой продукции, используемой в производстве; общепроизводственные расходы.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

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).

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).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К прямым расходам на производство продукции и оказании услуг относятся материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг и производством продукции в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

**Неисключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

**Резервы предстоящих расходов** на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

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

- 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.

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

Директор  
Аникин Андрей Александрович



(подпись)