АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630132, г. Новосибирск, проспект Димитрова 7, офис 239, а/я 137
Тел/факс. (383) 221-70-01
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

Пояснения

к годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год АО «НЭЦ»

1. Сведения об организации:

Акционерное общество «Новосибирский энергетический центр»;

Юридический, фактический адрес: 630132, Новосибирская область, город Новосибирск, проспект Димитрова, 7, офис 239

ИНН 5407199318
КПП 540701001
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 01.01.2020 г. составила 10 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 2020 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 2020 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;

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630132, г. Новосибирск, проспект Димитрова 7, офис 239, а/я 137
Тел/факс. (383) 221-70-01
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

- 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 2020 году составила **4 240 тыс. руб.**

Таблица 1

Расшифровка доходов от основных видов деятельности АО «НЭЦ» за 2020 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 2020г	Сумма НДС 2020г	Оборот без НДС за 2020 г.	№ строки ф.2	Оборот с НДС за 2020г	Сумма НДС 2020г	Оборот без НДС за 2020 год	№ строки декларации	
90.01.1	Реализация услуг подлежащих налогообложению НДС	4987	831	4156	2110	4987	831	4156	011	0
	Реализация товаров (оптовая торговля)	101	16	85	2110	101	16	85	011	0
ИТОГО		**5088**	**848**	**4240**		**5088**	**848**	**4240**		**0**

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

2017 год – 7 659 тыс. рублей
2018 год – 11 427 тыс. рублей
2019 год - 4 102 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 2020 году, составили **6 367 тыс. руб.** (без НДС):

Таблица 2

Расшифровка расходов связанных с реализацией АО «НЭЦ» за 2020 год (тыс.руб.)

Счет бух. учета	Расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот за 2020 год	№ строки ф.2	Оборот за 2020 год	№ строки декларации	
90.02.1	Материальные затраты	1 921	2120	1 921	010	0
90.02.1	Заработная плата персонала, учувствовавших в процессе оказания услуг.	1 585	2120	1 585	010	0
90.02.1	Командировочные расходы	19	2120	19	010	0

90.02.1	Стоимость реализованных товаров	71	2120	71	020	0
90.07.1	Расходы на продажу	1	2210	1	040	0
90.08.1	Управленческие расходы	2 770	2220	2 751	040	19
ИТОГО		**6 367**		**6 348**		**19**

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 6 **348 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 положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Разница состоит из следующих сумм:

1. Сумма разницы между БУ и НУ в размере **19 тыс. руб.** – налогооблагаемая временная разница, связанная с начислением в бухгалтерском учете амортизации по основному средству, которое, для целей налогообложения, не является основным средством и было списано единовременно в расходы в предшествующих отчетных периодах.

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

2017 год – 7 406 тыс. рублей

2018 год – 11 208 тыс. рублей

2019 год – 4 182 тыс. рублей

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **2 929 тыс. руб. без НДС**
В 2020 арбитражным судом было принято решение в пользу АО НЭЦ по иску, поданному АО «ТЭТ-РС» об отказе принятия выполненных работ и оплате их. Все доходы по данному делу были отражены на счете 91.1, расходы по счету 91.2.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630132, г. Новосибирск, проспект Димитрова 7, офис 239, а/я 137
Тел/факс. (383) 221-70-01
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

Таблица 3

Расшифровка прочих доходов АО «НЭЦ» за 2020 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 2020 год	№ строки ф.2	Оборот за 2020 год	№ строки декларации	
91.1	Госпошлина, подлежащая компенсации	22	2340	22	100	0
91.1	Компенсация судебных издержек	20	2340	20	100	0
91.1	Оплата ответчика по решению суда	1 994	2340	1 994		
91.1	Курсовые разницы	3	2340	34	100	0
91.1	Проценты к получению	404	2320	404	100	0
91.1	Списание кредиторской задолженности	456	2340	456	100	0
ИТОГО		**2 929**		**2 929**		**0**

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **1 208 тыс. руб.**

Таблица 4

Расшифровка прочих расходов АО «НЭЦ» за 2020 год (тыс. руб.)

Счет бух. учета	Прочие расходы	Прочие расходы в бухгалтерском учете		Прочие расходы в налоговом учете		Разница БУ и НУ
		Оборот за 2020 год	№ строки ф.2	Оборот за 2020 год	№ строки декларации	
91.2	Курсовые разницы	12	2350	12	200	0
	Госпошлина	5	2350	5	041	0
	Проценты к оплате	2	2330	2	200 (201)	0
	Пени и штрафы по налогам и сборам, списание НДС	3	2350	0		3
	Списание дебиторской задолженности	364	2350			364
	Расходы на услуги банков	29	2350	29	200	0
	Судебные расходы	66	2350	66	200	
	Признаны материальные расходы по договору, по которому был подан иск.	727	2350	727	200	
ИТОГО		**1208**		**841**		**367**

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **841 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 **841 тыс. руб.** представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ: пеня по налогам и списанная дебиторская задолженность.

7. Общий финансовый результат деятельности до налогообложения:

Таблица 5

Таблица расчета общего финансового результата деятельности АО «НЭЦ» за 2020 год (тыс. руб.)

Показатели	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Разница
Доходы от основных видов деятельности	4 240	4 240	0
Расходы от реализации	6 367	6 348	19
Прочие доходы	2 929	2 929	0
Прочие расходы	1 208	841	367
Финансовый результат Прибыль до налогообложения	**(-406)**	**(-20)**	**386**

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 **20 тыс. руб.**
Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.
Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила **0** руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила **406 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2020 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 **8 тыс. руб.** из них:
- 4 тыс. руб. это отложенный налоговый актив с налогового убытка 2020 года (19 тыс. руб.*20%)
- 4 тыс. руб. это погашение отложенного налогового обязательства

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Убыток по данным бухгалтерского учета, полученный в 2020 году составил **398 тыс. руб.** (406 тыс.руб.-8 тыс. руб.)

Финансовый результат прошлых периодов:

2016 год – (-237) тыс. рублей (убыток)
2017 год – 179 тыс. рублей (прибыль)
2018 год – 124 тыс. рублей (прибыль)
2019 год – 73 тыс. рублей (убыток)

На финансовый результат в 2020 году оказало влияние состояние рынка и моровой экономики в целом, связанное с пандемией короновируса, обусловленное резким уменьшением количества заказов на данные виды услуг. В 2020 году в связи с невозможностью выехать на обследования в республику Казахстан, была потеряна большая доля объема ежегодной выручки. Кроме того, на рынке Новосибирска и НСО достаточно много организаций, занимающихся данным видом деятельности, а заказчиками в данной сфере услуг часто выступают Муниципальные образования, и Исполнитель выбирается посредством проведения Конкурсов и Тендеров, это исключает для Исполнителя возможность

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«НОВОСИБИРСКИЙ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
РОССИЯ, 630132, г. Новосибирск, проспект Димитрова 7, офис 239, а/я 137
Тел/факс. (383) 221-70-01
E-mail: nec@necenter.ru http://www.necenter.ru

напрямую связываться и договариваться с заказчиком, что существенно снижает шансы на заключение договора.

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 2020 года.

Генеральный директор В.И.Байдаков

Главный бухгалтер Н.Е. Кашкарева