

Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2021 год по ООО «ТСБ»

1. Общие сведения об Обществе и виде деятельности.

Наименование организации	ООО «Тепловые сети Балашихи»
ИНН/КПП	5001036552 / 500101001
ОГРН	1025000509357
Дата регистрации	06.12.2001
Юридический адрес	МО, г.Балашиха, ул. Западная, д.2
Основной вид деятельности	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
Среднесписочная численность на 31.12.2021	412
Уставный капитал	10 000 рублей
Исполнительный орган	Крук Геннадий Михайлович

Состав участников общества и их доля в уставном капитале:

Участник	Доля в УК%
Закрытое акционерное общество «Интеллектсервис»	40
Общество с ограниченной ответственностью «Беринг –Транс»	20
ООО «АренКом»	40

ООО «ТСБ» не имеет дочерних и зависимых Обществ. Общество подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии, установленные ст.5 Закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ. Аудитором общества является фирма ООО «Фирма «Мосаудит-Л». Свидетельство выдано Саморегулируемой организацией аудиторов Ассоциация «Содружество» 04.02.2020г. ОРНЗ 12006275095.

Для выполнения уставных задач ООО «ТСБ» заключен договор аренды №745 муниципального недвижимого имущества от 26.12.2001г. , действующий и на текущий момент. Согласно п. 4.1 указанного договора, Арендатор, т.е. ООО «ТСБ», использует начисленную арендную плату как целевые средства, подлежащие направлению на реконструкцию, модернизацию и приобретение основных средств, увеличивая стоимость арендованного имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

2. Учетная политика и ее изменения.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТСБ» за 2021 год сформирована в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 218 от 30.12.2020г. Учетная политика Общества устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества, разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников Общества и лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

1. Порядок признания выручки организации: по отгрузке (начислению).
2. Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности: операции отсутствуют.
3. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: по методу директ-костинг.
4. Выбор метода распределения расходов на производство: общепроизводственные расходы распределяются на основное производство по номенклатурным группам, статьям и подразделениям.
5. Способы оценки МПЗ по их группам (видам): по средней стоимости.
6. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
7. Стоимостной лимит признания активов объектами ОС: 100 000 рублей
Такие объекты, как:
 - транспортные средства;
 - здания и сооружения;
 - объекты неотделимые от здания или сооруженияпринимаются к учету в качестве основного средства не зависимо от стоимости.
8. Способы начисления амортизационных отчислений по основным группам объектов ОС: линейный.
9. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами: такие операции отсутствуют.
10. Способы списания расходов на НИОКР : такие операции отсутствуют.
11. Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства: такие операции отсутствуют.
12. Способы определения амортизации НМА: линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования этих объектов.
13. Порядок определения величины оценочных обязательств: создание резервов на оплату отпусков, резерв сомнительных долгов.
14. Общество с 2020г. применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Инвентаризация имущества и обязательств.

В соответствии с учетной политикой Общества для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета инвентаризация проводится в соответствии с графиком и порядком проведения инвентаризаций имущества и обязательств, который является приложением к учетной политике.

2.1 Учет расчетов, прочих активов и обязательств.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

Дебиторская задолженность с просроченным сроком погашения не учитывается как долгосрочная.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

2.2 Раскрытие информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Операций в иностранной валюте в 2021 году не было.

2.3 Раскрытие информации по кредитам и займам.

Выданные векселя и размещенные облигации: отсутствуют.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов: отсутствует.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива: операции отсутствуют.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива: отсутствует.

2.4 Раскрытие информации по учету доходов.

Общество ведет деятельность в Российской Федерации, на территории г.о. Балашиха, Московской области и п. Рязановское, г. Москва.

Основным видом дохода является производство и передача тепловой энергии по тарифу, утвержденному распоряжением комитета по ценам и тарифам Московской области №306-Р от 18.12.2020г., № 246 от 15.12.2020г., № 183-Р от 04.10.2021г. утвержденные Департаментом экономической полити и развития г. Москвы № 281-ТР от 03.12.2021г., № 279-ТР от 03.12.2021г., № 280-ТР от 03.12.2021г., № 281-ТР от 03.12.2021г., № 274-ТР от 30.11.2021г., № 282-ТР от 03.12.2021г.

Основными заказчиками потребляемых услуг являются организации с разной формой собственности, физические лица, бюджетные организации социального назначения.

2.5 Раскрытие информации об увеличении стоимости основных средств.

В 2021 году организация ввела в эксплуатацию объекты ОС в сумме 38 150 тыс.руб. Приобретен земельный участок стоимостью 13 700 тыс.руб. Приобретены автомобиль и экскаватор по договорам лизинга и введены в эксплуатацию на сумму 11 524 тыс.руб.

2.6 Раскрытие информации о финансовых вложениях.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость: отсутствуют.

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется – 200 000 тыс. руб.

В составе финансовых вложений на 31.12.2019г., 31.12.2020г., 31.12.2021г. числится вложение на сумму 200 000 тыс.руб., приобретенное в 2017г. по договору уступки права требования к Администрации городского округа Балашиха о взыскании задолженности.

2.7 Раскрытие информации о движении денежных средств и денежных эквивалентах.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021 г.:

В кассе Общества – 53 тыс.руб.;

На расчетных счетах – 2 239 тыс.руб.;

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
№ и наименование строки	Сумма	№ и наименование строки	Сумма
Строка 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты», графа на 31 декабря 2020г.	20 823	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)	20 823
Строка 1250 «денежные средства и денежные эквиваленты», графа на 31 декабря 2020г.	2 292	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500)	2 292

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации в отчетном периоде: отсутствовали.

3. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «ТСБ».

В 2021 году, согласно основному виду деятельности, ООО «ТСБ» осуществляло:

- производство пара и горячей воды котельными (теплоснабжение);
- производство и передача ГВС;
- питьевая вода;
- технологическое присоединение объектов теплоснабжения;
- услуги сторонним организациям.

Затраты на производство и реализацию за 2020, 2021 годы.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.	Изменение показателя	
			в руб.	в %
Амортизация	33 560	26 313	7 247	27,5
Материальные расходы в т.ч.	1 295 677	1 048 121	247 556	23,62
Электроэнергия	127 851	108 175	19 676	18,19
Газ	658 951	537 032	121 919	22,7
Вода	62 577	17 501	45 076	257,56
Оплата труда	284 492	279 179	5 313	1,9
Налоги и взносы	84 120	80 205	3 915	4,88
Прочие расходы в т.ч.	134 185	184 883	-50 698	-27,42
Аренда зданий, сооружений и пр. имущества	48 019	79 613	-31 594	-39,68
Текущий и капитальный ремонт, техобслуживание	33 302	36 147	-2 845	7,87
Охрана объектов	18 399	18 108	291	1,6
Информационные услуги	17 211	15 299	1 912	12,5
Аудиторские услуги	180	260	-80	-30,77
Услуги связи, почтовые, интернет	585	1 268	-683	53,86
Страхование	806	731	75	10,26
Прочие	14 877	33 457	-18 580	-55,53
Итого	1 832 034	1 618 701	213 333	13,18

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2020, 2021 годы.

Наименование показателя	2021г.	2020г.	Изменение показателя	
			в руб.	в %
Производство пара и горячей воды котельными (теплоснабжение)	1 780 099	1 672 505	107 594	6,43
Производство и передача ГВС	51 742	6 817	44 925	659
Передача тепловой энергии	7 510	-	7 510	100
Питьевая вода	2	-	2	100
Технологическое присоединение объектов теплоснабжения	12 431	40 800	-28 369	-69,53
Услуги сторонним организациям	61 747	32 911	28 836	87,62
ИТОГО выручка	1 913 531	1 753 033	160 498	9,16
Прибыль (убыток) от основных видов деятельности	81 497	134 332	-52 835	-39,33

Рентабельность продаж от основных видов деятельности	4,3	7,7	-	-
---	------------	------------	----------	----------

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно закрываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 158 490 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 151 695 тыс. руб. Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 205 667 тыс.руб. Для налогового учета сумма расходов, связанная с реализацией, составила 1 900 618 тыс. руб. Сумма прочих расходов составила 155 201 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Временные разницы возникли из-за:

1. разных сумм отчислений в резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете;
2. Корректировки реализации, предусмотренной договорами на отпуск тепловой энергии за прошедший период в текущем периоде.
3. Различный учет в начислении амортизации.

Постоянные разницы в размере 58 832 тыс.руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ. Постоянный налоговый расход составил 11 766 тыс.руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль.

Прибыль(убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров НУ и данными налоговой декларации составила (-59 121 107) руб. Текущий налог на прибыль составил 0 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила (-116 340) тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2021 года составила 946 руб.

В течение 2021 года произошло увеличение ОНА на сумму 11 824 222 руб. в связи с увеличением временной разницы на 59 121 110 руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на начало 2021 года составила 383 964 руб.

В течение 2021 года произошло увеличение ОНО на сумму 322 850 руб. в связи с увеличением временной разницы на 1 614 249 руб.

Отложенный налог на начало 2021г. составил -383 018,07 руб.

Отложенный налог на конец 2021г. 11 118 354,70 руб.

Отложенный налог за 2021г. составил 11 501 372,76 руб.

Текущий налог на прибыль за 2021г. -0 руб.

Доход по налогу за 2021г. составил 11 501 372,76 руб.

Условный доход по налогу за 2021г. составил 23 267 890,84 руб.

Постоянный налоговый расход за 2021г. составил -11 766 518,08 руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2021г. составила 104 838 081,44 руб.

5. Дополнительные показатели.

№ пп	ПОКАЗАТЕЛЬ	2020г.	2020г.	Изменение в %
1	Среднесписочная численность сотрудников	412	406	2,27
2	Среднемесячная заработная плата сотрудников, руб.	69 394	59 655	8,35

6. Оценка структуры баланса.

Коэффициент текущей ликвидности:

$K = \text{II раздел актива баланса} / \text{V раздел пассива баланса} = 1,28$

Коэффициент обеспеченности оборотными средствами:

$K = \text{III раздел пассива баланса} - \text{I раздел актива баланса} / \text{II раздел актива баланса} = - 0,18$

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

В 2021 году выплачивалось денежное вознаграждение членам Совета директоров и генеральному директору в сумме 10 098 тыс. руб.

Операций со связанными сторонами, на которых ООО "ТСБ" способно оказывать влияние не было.

8. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности.

В 2021 году общество не вело совместной деятельности.

9. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

В 2021 году событий после отчетной даты не было.

10. Раскрытие информации о чрезвычайных фактах и событиях за отчетный период.

За отчетный период чрезвычайных событий и факторов, влияющих на работу общества, не происходило.

11. Раскрытие информации по рискам.

Валютные риски

ООО «ТСБ» не имеет валютные счета в банках РФ

Инфляционные риски

С целью минимизации инфляционных рисков и снижения их последствий Общество уделяет особое внимание существующим договорным отношениям с покупателями с целью сокращения объемов дебиторской задолженности. В случае существенного роста инфляции Общество намерено повышать операционную эффективность деятельности путем снижения операционных издержек и увеличения оборачиваемости активов. Со стороны органов регулирования для снижения инфляционных рисков происходит ежегодная индексация тарифа на тепловую энергию с темпом инфляции на уровне прогноза индекса потребительских цен в пределах допустимых норм.

Процентные риски

Риски этой группы у Общества отсутствуют.

Риски, связанные с неисполнением обязательств контрагентами.

Риски, связанные с неисполнением обязательств контрагентов по заключенным договорам. Для минимизации указанных рисков в Обществе проводится работа по обеспечению контроля исполнения обязательств контрагентами.

Несоблюдение покупателями условий договоров в части оплаты за теплоснабжение провоцирует рост дебиторской задолженности.

Для решения этих проблем Общество проводит комплекс мероприятий для снижения дебиторской задолженности: проведение работы с покупателями, направление покупателями уведомлений и претензий, реструктуризация задолженности, взыскание задолженности через суд, привлечение государственных и правоохранительных органов к взысканию задолженности.

В целом систему контроля над дебиторской задолженностью в Обществе, можно представить в следующем виде:

- мониторинг роста дебиторской задолженности;
- выявление нарушений платежной дисциплины;
- направление претензий и уведомлений потребителям;
- взыскание задолженности в судебном порядке.

Налоговые риски

Возможный рост ставок по налогам, оплачиваемым Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся у предприятия на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, что неблагоприятным образом скажется на деятельности Общества. В то же время, общая тенденция увеличения нагрузки на организации и предпринимателей является устойчивым трендом, в связи, с чем данный риск рассматривается как средний.

Правовые риски

Изменения федерального и регионального законодательства, неоднозначность трактовки различных нормативных актов могут оказывать влияние на деятельность ООО «ТСБ».

Поскольку Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность на внешнем рынке, риски, связанные с изменением таможенного и валютного законодательства, отсутствуют.

Генеральный директор _____

Крук Г.М.

Главный бухгалтер _____

Малофеева И.П.

