

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Теплоснаб»
за 2020 год

1. Основные сведения о предприятии

Отчетность предприятия подготовлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012)

1.1 Сведения о предприятии

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснаб»

Юридический адрес:

612960, Кировская область, г. Вятские Поляны, ул. Тойменка, д. 8Е, корп. 1

Почтовый адрес:

612960, Кировская область, г. Вятские Поляны, ул. Гагарина 1а, а/я 70

Уставный капитал: 10 000 рублей. Полностью оплачен.

Учредители: Муниципальное унитарное предприятие «Единый расчетный кассовый центр»

Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер:

создано в соответствии с решением Вятскополянской городской Думы Кировской области от 03.09.2020г. № 51/486

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Кировской области от 16.09.2020г.

ОГРН № 1204300008296 выдан Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №14 по Кировской области от 16.09.2020г.

ИНН 4307020572 **КПП** 430701001

Контактная информация: телефон/факс 8(83334)62352

Электронный адрес: info@teplosnabvp.ru

Уведомление Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кировской области (Кировстат) :

- код по Общероссийскому классификатору предприятий (ОКПО) - 45572679;
 - код по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – муниципальная собственность - 14;
 - код по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – общество с ограниченной ответственностью - 12300
- код по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ) - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно - 4210014.

1.2 Основные виды деятельности предприятия

Основными видами деятельности предприятия согласно Устава, утвержденного решением Единственного участника общества №1 от 10.09.2020г, являются производство горячей воды (тепловой энергии) котельными.

1.3 Информация о численности и оплате труда

Показатели	Ед. измерен.	Факт 2020 года
Фонд оплаты труда	тыс. руб.	60 837
Среднесписочная численность	чел.	219
Среднемесячная заработная плата 1 работающего	руб.	23 150,0
Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	19 642,00

ООО «Теплоснаб» работает в рамках Отраслевого тарифного соглашения в системе ЖКХ Кировской области. Оплата труда работникам предприятия производится по 18-ти разрядной единой тарифной сетки оплаты труда.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Учетная политика ООО «Теплоснаб» утверждена приказом директора №6/179 от 01.12.2020 составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 160н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2010 № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Налоговым кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом РФ, Водным кодексом РФ, учредительными документами и локальными нормативными документами.

2.2 Основные положения учетной политики

- Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом.
- При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, необходимо одновременное выполнение условий, установленных положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете предприятий по их фактической себестоимости согласно ПБУ «Учет материально-

производственных запасов» (ПБУ 5/01). При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

- Доходы признаются в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99).
- Расходы признаются в бухгалтерском учёте в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99).
- Учет затрат основного производства ведется позаказным методом согласно номенклатуры выпускаемой продукции, работ, услуг.
- Учет общепроизводственных расходов (счет 25) осуществляется обособлено по участкам в разрезе номенклатуры статей общепроизводственных расходов. Распределение расходов участков «Транспортный», «Участок по ремонту и обслуживанию тепловых сетей и ЦТП», «Участок по ремонту оборудования котельных», «Участок эксплуатации и ремонта электросистемами и КИП и А», «Участок по ремонту оборудования котельных» на «Участок по ремонту оборудования котельных ПК-2» и «Участок по ремонту оборудования котельных ПК-Гагарина, ПК-Азина» осуществляется пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Затраты по оставшимся участкам распределению не подлежат и прямо списываются на статьи затрат счета 20.
- Учет общехозяйственных расходов (счет 26) осуществляется в разрезе номенклатуры статей общехозяйственных расходов. Распределение общехозяйственных расходов по видам продукции (работ, услуг) производится пропорционально выручке от продаж по номенклатурным группам. Номенклатурная группа «Прочие расходы» в распределении общехозяйственных расходов не участвует.
- Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02)
- Учет расчетов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 18/02.
- Дата получения дохода (осуществления расхода) в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления
- Резервы предстоящих расходов создаются при признании оценочного обязательства в соответствии с ПБУ №8/2010 утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н. Порядок отражения Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в Приложении №8.
- Резервы сомнительных долгов создаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной по результатам проведенной инвентаризации. Резерв под обесценение финансовых вложений создается при устойчивом снижении стоимости финансовых вложений.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности ООО «Теплоснаб» и текстовые пояснения (тыс. руб.)

3.1 Основные средства

Общество осуществляет свою деятельность на арендованных основных средствах. Договор аренды имущества №01 от 12.11.2020г. заключен с МУП «КЭС «Энерго» на три года на сумму по договору 273 467 тыс. руб. Договор аренды имущества №809 от 17.12.2020г. заключен с Управлением по делам муниципального собственности на сумму 43 482 тыс. руб.

В 2020 году ФСБУ 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. не применялся.

3.2 Запасы.

Наименование запаса	Факт 2020 года (тыс. руб.)
Сырье и материалы	41
Запасные части	2
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	32
Строительные материалы	2
Топливо	14
Итого	91

Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

3.3 Дебиторская задолженность.

№ п/п	Контрагент	Сумма задолженности на конец 2020 года (тыс. руб.)
1	Поставщики и подрядчики	68
2	Покупатели и заказчики	41 940
3	Налоги и сборы	-
4	Социальное страхование и обеспечение	-
5	Расчеты с подотчетными лицами	28
6	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1
7	Разные дебиторы и кредиторы	2 374
	ИТОГО	50 356

Вся задолженность является текущей, ввиду начала деятельности Общества с декабря 2020 года.

3.4 Денежные эквиваленты.

Отражены в разделе денежные средства – высоколиквидные финансовые вложения.

3.5 Расходы будущих периодов

Наименование (вид) РБП	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	7
в том числе:	
Аккаунт СБИС	0,382
Подключение к ОФД на 15 месяцев фискальный регистратор	2,3
Права СБИС	3,8
СБИС Мельников И.А.	0,64

4. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Строка баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31 декабря 2020г. соответствует строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» «Отчета о движении денежных средств».

В «Отчете о движении денежных средств» согласно ПБУ 23/11 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещений из него представлены свернуто. На денежное движение НДС составлен отдельный расчет, который заключается в следующем:

НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей - платежи по НДС в бюджет.

5. Пассивы общества.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 196
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	
Итого по разделу III	3 206
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Краткосрочные займы	1 000
Кредиторская задолженность	48 908
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	41 009
Расчеты с покупателями и заказчиками	350
Расчеты по налогам и сборам	3464
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 424
Расчеты с подотчетными лицами	4
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 628
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23
Итого по разделу V	50 753
БАЛАНС	53 959

5.1 Основными кредиторами предприятия за поставленные услуги, товары являются (в тыс. руб.):

Кредиторы	Сумма, тыс. руб.
Газпром межрегионгаз Киров ООО (поставка газа)	32 167
ЭНЕРГОСБЫТ ПЛЮС ОАО (поставка электроэнергии)	7 681

5.2 Задолженность по налогам и сборам является текущей и состоит из начислений по следующим налогам (в тыс. руб.):

Расчеты по налогам и сборам	тыс. руб.
НДФЛ	591
Налог на добавленную стоимость	921
Водный налог	27
Налог на прибыль	1 925

5.3 Задолженность по взносам во внебюджетные фонды так же является текущей задолженностью, а именно (в тыс. руб.):

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в т.ч.	тыс.руб.
Расчеты по социальному страхованию	131
Расчеты по пенсионному обеспечению	1 004
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	232
Расчеты по обязательному страхованию от НС	10

Расчеты с персоналом по оплате труда так же текущая задолженность - за декабрь 2020 года, которая погашается в январе 2021 года в соответствии с датами выплаты заработной платы, утвержденными Положением по оплате труда.

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Признание доходов.

На основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Минфином РФ от 06.05.1999 г. № 32н доходами организации признается выручка при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 ПБУ 9/99)

№ п/п	Наименование вида оказываемых услуг	Сумма выручки (тыс. руб.)
1	Производство тепловой энергии	38 925
2	Питьевая вода	155
3	Прочие услуги	9

Выручка предприятия формируется на основании утвержденных РСТ тарифов.

На тепло №34/5-тэ-2020 от 03.11.2020 по котельной Ленина, № 44/1-тэ-2021 от 30.12.2020 по котельной Гагарина, Азина, ПК-2.

На ГВС № 35/19-кв-2020 от 10.11.2020 по котельной Ленина, № 44/3-кв-2021 от 30.12.2020 по котельной Гагарина, Азина, ПК-2.

На питьевую вода № 44/2-кв-2021 от 30.12.2020

Прочие доходы

Прочие доходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за отчетный период составили:

№ п/п	Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты к получению	0
2	Доходы от участия в других организациях	0
3	Прочие доходы, в т.ч.	3 000
3.1	Доходы, связанные с заключением договоров цессии	3 000
4	Всего прочие доходы	3 000

6.2 Признание расходов

Затраты, входящие в себестоимость продукции (работ и услуг), производимых в Обществе, определяются:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34Н;
- Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод;
- если в отношении расходов, осуществленных организацией, не исполнено одно из названных требований, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Прочие расходы

Прочие расходы по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за отчетный период составили:

№ п/п	Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты к уплате	0
2.1	Расходы, связанные с заключением договоров цессии	3 000

№ п/п	Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
2.2	Услуги банка (РКО + "клиент-банк" +инкассация)	7
2.3	Прочие внереализационные расходы (госпошлины)	37
3	Всего прочие расходы	3 044

7. Статьи «Отчета о финансовых результатах»

Показатель	Факт (тыс. руб.)
1. Прибыль от продаж	4 041
2. Прибыль до налогообложения	3 997
3. Налоги и прочие обязательные платежи и изменения отложенных активов и обязательств	(800)
из них: текущий налог на прибыль	(1 925)
4. Чистая прибыль (убыток)	3 196

Текущий Налог на прибыль за 2019 год составил:

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Налоговая база по текущему расчету налога на прибыль	9 626
2	Начислено налога за налоговый период	1 925

Предприятие является плательщиком налога на прибыль.

По результатам производственно-хозяйственной деятельности ООО «Теплоснаб» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 получена прибыль **размере 1 925 тыс. руб.**

8. Пояснения по государственной помощи

В период 01.01.2020 с 31.12.2020 года государственная помощь отсутствует.

9. Пояснения по изменению оценочных значений

В соответствии с Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" на конец 2020 года был создан резерв под отпуска в размере 839 тыс. руб. по фактическому количеству оставшихся дней отпуска.

10. Непрерывность деятельности предприятия.

Организация считает, что способна непрерывно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

11. Информация по операциям со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным (аффилированным)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	6
Основной управленческий персонал организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. Руководитель (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;				
1	Мельников Игорь Анатольевич	Россия, г. Вятские Поляны, ул. Зеленая, д.25	Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа – директор	-
Основное хозяйственное общество (товарищества);				
2	Муниципальное унитарное предприятие «Единый расчетный кассовый центр»	Россия, Кировская область, г. Вятские Поляны УЛ. Гагарина, д. 7А, каб. 8	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит муниципальное унитарное предприятие. Причины, в силу которых данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит муниципальное унитарное предприятие: лицо имеет в силу своего участия в акционерном обществе более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале	100
Другие связанные стороны отсутствуют				

Название связанного лица	Характер отношений	Задолженность на начало периода, тыс.руб.	Поступление, тыс.руб.	Возврат, тыс.руб.	Задолженность на конец периода, тыс.руб.	Резерв по сомнительным долгам, тыс.руб.	Вознаграждение за год, тыс.руб.
Основное хозяйственное общество (товарищества);	Краткосрочный беспроцентный займ		1 000		1 000		
Основной управленческий персонал организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.	Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа — директор						64

Списание просроченной дебиторской задолженности по связанным лицам не производилось в период с 01.01.2020 по 31.12.2020 год.

Директор



И.А. Мельников