

**Пояснительная записка  
финансовой деятельности ООО «Теплоинвест»  
за период 2020 год**

**1. Общие сведения об организации:**

**Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «Теплоинвест».

Зарегистрировано ФНС РФ № 5 по Амурской области 06.11.17г. Предприятие наделено уставным фондом в размере 10 000,00 рублей единственным учредителем в форме имущества.

**Юридический и почтовый адрес:** 676450, Амурская область, г. Свободный, ул. Карла Маркса, 14 оф.20.

**Основной вид деятельности по ОКВЭД:** 35.30.14- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

**Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:**

35.30.6 – торговля паром и горячей водой (тепловой энергией);

35.30.5 - обеспечение работоспособности тепловых сетей;

35.30.4 – обеспечение работоспособности котельных;

35.30.3 – распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

35.30.2 - передача пара и горячей воды (тепловой энергии).

Осуществляет бесперебойное и качественное обеспечение по договору с владельцами объектов в городе Свободный, тепловой энергией в соответствии с техническими возможностями Общества.

**Среднесписочная численность на 01.01.2021г : 542 человек.**

**Бухгалтерский учет ведется:** в соответствии с действующим Законодательством РФ и утвержденной в организации учетной политикой, а также действующих приказов о документообороте и приказа об утверждении перечня подотчетных лиц и права подписи первичных документов» в целях достоверности, надлежащего оформления первичной документации, контроля и отчетности.

**2. Существенные положения учетной политики на 2020 год :**

1. Бухгалтерский учет ведется согласно приказа об учетной политике по предприятию с использованием компьютерной техники и программы «1С: Бухгалтерия» версия 8.2 и "1С: Зарплата и учет персонала" версия 8.3.

2. Учет реализации продукции осуществляется по «моменту» отгрузки.

3. Применяется общая система налогообложения.

4. Прибыль предприятия исчисляется методом «начисления».

5. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Учет списанных основных средств ведется на забалансовом счете («МЦ» – материальные ценности в эксплуатации) в количественном и стоимостном выражении (письмо МФ РФ от 03.11.2007г №03-03-06/1/767) до полного их износа, утери или окончания срока полезной эксплуатации.

6. Амортизация основных средств начисляется линейным (равномерным) методом, исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

7. Проведение переоценки ОС не применяется.

8. Расходы при списании основных средств и нематериальных активов первоначальной стоимостью до 100 000 руб. и при сроке полезного использования не выше 12 месяцев, списываются в налоговом учете в качестве материальных расходов единовременно.

9. Учет МПЗ и оценка при выбытии осуществляется по фактической стоимости приобретения (метод ФИФО), включая расходы связанные с изготовлением и приобретением. К МПЗ относятся предметы, используемые в качестве средств труда со сроком эксплуатации не более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 рублей.

10. Стоимость спецодежды, независимо от срока эксплуатации списывается линейным способом на расходы производства. В бухгалтерском учете износ ведется в разрезе работники,

стоимостная и количественная оценка на балансовом счете 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации».

11. Уровень существенности определяется:

- при определении инвентарного объекта ОС: два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между частями этого объекта составляет менее 20 % от величины большего срока.

- при определении (раскрытии) прочих доходов – 5 % от общего размера выручки.

- при ошибках допущенных в бухгалтерском учете – если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10 % и более.

- показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств приводятся обособленно, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализация признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.

12. Применяется ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114-н. Величина налога на прибыль определяется на основании бухгалтерских данных об условном расходе (условном доходе), постоянных и отложенных налоговых активов и налоговых обязательств.

13. Показатели бухгалтерской отчетности отражаются свернуто, если не запрещается правилами бухгалтерского учета, если возникли в результате одного хозяйственного факта, если не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

14. В бухгалтерском учете для целей соблюдения положений ПБУ 1/2008 создается резерв по сомнительным долгам и определяется по непогашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Размер резерва в бухгалтерском учете не нормируется в отличие от налогового учета, что может привести к возникновению разниц в оценке резервов: постоянных по ПБУ 18/02 и, как

следствие, к признанию постоянного налогового обязательства (ПНО).

Автоматически в учетной программе отсчет срока возникновения сомнительной задолженности производится по истечении срока для оплаты, который составляет 30 календарных дней с даты подписания акта приема работ или услуг (реализации). Установленный срок в днях считается общий для всех покупателей, по истечении которого дебиторская задолженность будет считаться просроченной.

Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 45 календарных дней относительно срока для оплаты, начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62, 76. Если срок превышает 90 дней, то в размер 100%.

Автоматический расчет резерва выполняется по счетам 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76.06 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками" и только по договорам в рублях. При наличии встречных обязательств перед контрагентом сомнительная задолженность уменьшается на кредиторскую задолженность перед ним автоматически.

Операции по созданию и использованию резервов сомнительных долгов учитываются в соответствии с Планом счетов: счет 91 "Прочие доходы и расходы" и счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

15. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

16. Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы. Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов, связанных с оказанием услуг;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Общество применяет метод директ – костинг. Общество ведет раздельный учет затрат по видам деятельности и в разрезе подразделений.

### **3. Имущество организации :**

Имущество организации преимущественно находится в муниципальной собственности администрации города Свободного и принадлежало:

- по концессионному соглашению № 4 от 28.11.2018г и № 1 от 15.04.2019г, заключенному с Управлением по ЖКХ и благоустройству администрации города Свободного. Стоимость полученного 01.12.2019г от балансодержателя УИМИЗ администрации города Свободного имущества, составила 125 548 тыс. руб.

Учет концессионного имущества ведется на забалансовых счетах 012 «Объекты КС (недвижимое имущество)» и 014 «Объекты КС (движимое имущество)».

Суммы износа учитываются на отдельных забалансовых счетах: 013 «Износ объектов КС (недвижимое имущество)» и 015 «Износ имущества КС (движимое)». С имущества, полученного по концессионному соглашению, уплачивается налог на имущество организаций (ст. 378.1 НК РФ). В отношении основных средств, переданных или созданных в соответствии с концессионным соглашением, налоговую базу следует определять на основании данных бухучета независимо от их учета на балансе или за балансом (письмо Минфина России от 11 сентября 2013 г. № 03-05-05-01/37353).

Расходы на реконструкцию концессионного имущества отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». После завершения реконструкции отражаются расходы на счете 04 в составе нематериальных активов. С месяца, следующего за месяцем завершения реконструкции, начисляется амортизация в бухгалтерском и налоговом учете в общем порядке, предусмотренном для основных средств, по установленным нормам амортизационных отчислений, в течение срока действия концессионного соглашения. Установленные нормы амортизационных отчислений определяются с учетом ПБУ 6/01. Амортизационные отчисления по НМА признаются расходами по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (письмо Минфина России от 29.07.2004 № 07-05-14/199) и отражаются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений в корреспонденции со счетом 05 «Амортизация НМА». Для объектов, учтенных на забалансовых счетах и капитальные вложения в виде модернизации и реконструкции отраженных в нематериальных активах на счете 04 «НМА», применяется линейный способ. Срок полезного использования в БУ на расходы по созданию или реконструкцию устанавливается исходя из срока действия концессионного соглашения.

На 31.12.2020г стоимость имущества составила:

- 1) Балансовая стоимость собственного имущества по счету 01 – 4 703 тыс. руб.
- 2) Стоимость оборудования к установке по счету 07 - 237 тыс.руб.
- 2) Концессионное имущество на забалансовых счетах – 0 тыс. руб., в связи с окончанием срока КС 31.12.2020г и передачей концеденту (балансодержателю) имущества с капиталовложениями на реконструкцию и приобретение нового котельного оборудования, технологически связанного с объектами КС.
- 3) Увеличение стоимости концессионного имущества за 2020г дебетовый оборот по счету 04 «НМА» составило 42 080 тыс. руб. и полностью принятые к учету капиталовложения амортизированы на 31.12.2020г по счету 05 «НМА» в связи с окончанием срока КС.

### **4. Финансовые показатели по состоянию на 31.12.2020 года:**

#### **4.1. Дебиторская задолженность составила: 167 690 тыс. руб.**

**в т.ч.**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Покупатели и заказчики,   | - 160 799 тыс. руб. |
| (в бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражена за минусом резерва по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в размере – 65 882 тыс. руб.). |                     |
| Поставщики и подрядчики (авансы)  | - 1 803 тыс. руб.   |
| Расчеты с подотчетными лицами   | - 100 тыс. руб.     |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  | - 24 тыс. руб.      |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  | - 0 тыс. руб.       |
| Расчеты по налогам и сборам<br>(авансы налог на прибыль – 4137, НДС/Л-827)  | - 4 964 тыс. руб.   |

#### **4.2. Запасы ТМЦ - 78 112 тыс. руб.**

#### **4.3. НДС по обретенным ценностям - 548 тыс. руб.**

**4.4. Кредиторская задолженность составила: 177 908 тыс. руб. в т.ч.:**

|  |   |                          |
|--|---|--------------------------|
| <b>Поставщики и подрядчики</b>   | - | <b>138 199 тыс. руб.</b> |
| Покупатели и заказчики (авансы полученные)                                   | - | 56 тыс. руб.             |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                                   | - | 577 тыс. руб.            |
| <b>Задолженность перед персоналом по оплате труда</b>                        | - | <b>12 463 тыс. руб.</b>  |
| Прочая (подотчетные лица, работники)   | - | 0 тыс. руб.              |
| <b>Расчеты по страховым взносам в т.ч.:</b>                                  | - | <b>6 324 тыс. руб.</b>   |
| ФСС НС   | - | 42 тыс. руб.             |
| ФСС  | - | 585 тыс. руб.            |
| ПФР  | - | 4 590 тыс. руб.          |
| ОМС  | - | 1 108 тыс. руб.          |
| <b>Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.:</b>                                  | - | <b>20 258 тыс. руб.</b>  |
| НДФЛ   | - | 0 тыс. руб.              |
| Транспортный налог   | - | 1 тыс. руб.              |
| Налог на прибыль   | - | 0 тыс. руб.              |
| Налог на имущество   | - | 465 тыс. руб.            |
| НДС  | - | 19 622 тыс. руб.         |
| НДС налогового агента (с уплаченной арендной платы муниципального имущества) | - | 0 тыс. руб.              |
| Плата за негат.возд.на окруж.среду   | - | 170 тыс. руб.            |

Задолженность по заработной плате является текущей за декабрь 2020г.  
Обязательства по налогу на прибыль, на имущество, транспортный, НДС, плата за негативное воздействие на окружающую среду также являются текущими, срок уплаты по которым на 31 декабря 2020г еще не наступил.

**4.5. Прочие обязательства (налогового агента по начисленному НДС с аренды муниципального имущества) – 548 тыс. руб.**

**4.6. Движение денежных средств:**

**За отчетный период на расчетные счета и в кассу предприятия  
поступило денежных средств: 1 066 530 тыс. руб.(с НДС по счетам 50,51,55),  
(по форме № 4 ДДС без НДС – 920 300).  
в т.ч.:**

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| Продажа товаров, работ и услуг                                 | - | 875 373 тыс. руб. |
| Прочие поступления, в том числе:                               | - | 191 157 тыс. руб. |
| - субсидирование из бюджетов разного уровня                    | - | 188 356 тыс. руб. |
| - целевые средства из ФСС (погребение, предупред.меры, и т.п.) | - | 276 тыс. руб.     |
| - пеня от населения за просроч.платежи за ком.услуги           | - | 1 187 тыс. руб.   |
| - возврат переплаты по СВ из ФНС                               | - | 155 тыс. руб.     |
| - прочие (возврат аванса от поставщика, возврат с подотчета)   | - | 1 184 тыс. руб.   |

**Израсходованы поступившие денежные средства  
в сумме: 1 071 583 тыс. руб.(с НДС по счетам 50,51,55)  
(по форме № 4 ДДС без НДС – 925 353), из них:**

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Поставщикам за ТМЦ, ОС, услуги, аренда ТС,<br>аренда муниципального имущества | - | 683 551 тыс. руб. |
| Заработную плату<br>работникам предприятия                                    | - | 201 297 тыс. руб. |
| НДФЛ с выплат работникам  | - | 30 076 тыс. руб.  |
| Страховые взносы  | - | 71 661 тыс. руб.  |
| Налог на прибыль  | - | 25 205 тыс. руб.  |

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| НДС   | - | 53 432 тыс. руб. |
| Налог на имущество  | - | 2 134 тыс. руб.  |
| Налог на транспорт  | - | 4 тыс. руб.      |
| Плата за негат.возд.на окружающую среду   | - | 401 тыс. руб.    |
| Материальная помощь работникам  | - | 297 тыс. руб.    |
| Регистрация членства в СРО  | - | 96 тыс. руб.     |
| Услуги банка  | - | 2 402 тыс. руб.  |
| Пени, штрафы за нарушение НК РФ   | - | 95 тыс. руб.     |
| Пени, штрафы, претензии по условиям договора                                      | - | 62 тыс. руб.     |
| Административные штрафы надз. ведомств  | - | 1 тыс. руб.      |
| Госпошлина по деятельности, искам   | - | 130 тыс. руб.    |
| Перечисления за металлолом в УИМИЗ за списанное имущество                         | - | 186 тыс. руб.    |
| Культурно-массовые мероприятия  | - | 169 тыс. руб.    |
| Прочие расходы (возмещение за медосмотр, пособие на погребение за счет ФСС и др.) | - | 384 тыс. руб.    |

#### **4.7. Финансовый результат за 2020 год:**

##### **Выручка от реализации продукции и услуг по отгрузке (без НДС)**

**составила** - **777 332 тыс. руб.,**

в том числе:

Доходы от реализации тепловой энергии - 770 917 тыс. руб.,

в том числе:

- население за коммунальные услуги - 460 649 тыс. руб.

- юридические лица, ИП - 310 268 тыс. руб.

Доходы от прочей реализации (<5% от ОВД) - 6 415 тыс. руб.

**Себестоимость продаж** - **878 766 тыс. руб.**

в т.ч.

Расходы на выработку тепловой энергии - 874 029 тыс. руб.

в т.ч. расходы по текущему кап. ремонту - 560 тыс. руб.

Расходы от прочей реализации - 4 177 тыс. руб.

**Управленческие расходы** - **45 812 тыс. руб.**

**В результате получен убыток от продаж** - **147 189 тыс. руб.**

**Прочие доходы** - **312 594 тыс. руб.,**

в т.ч.

Доходы связанные со сдачей имущества в аренду (аренда нежилых помещений и др.) - 3 207 тыс. руб.

Внереализационные доходы:

- доходы от возмещения понесенных расходов - 31 тыс. руб.

- субсидия бюджетов разных уровней - 188 391 тыс. руб.

- резерв по сомнительным долгам - 119 452 тыс. руб.

- списание кредиторской задолженности - 152 тыс. руб.

- пени за просрочку платежей населением за коммунальные услуги - 1 228 тыс. руб.

- прочие (ущерб от невозвращенной спецодежды, возмещение расходов за обучение работников, корректировка реализации прошлых периодов) - 133 тыс. руб.

**Прочие расходы** - **130 864 тыс. руб.,**

в т.ч.

Услуги банка - 2 402 тыс. руб.

Налог на имущество - 2 032 тыс. руб.

Налог на транспорт - 4 тыс. руб.

Внереализационные расходы:

Расходы от возмещения понесенных расходов - 28 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам - 117 902 тыс. руб.

Госпошлина по деятельности - 4 тыс. руб.

|   |   |                        |
|---|---|------------------------|
| Возмещение ущерба по условиям договора  | - | 9 тыс. руб.            |
| Компенсация сотовых телефонов в пределах лимита                                     | - | 33 тыс. руб.           |
| <u>Расходы не принимаемые для НУ</u>  | - | <u>8 449 тыс. руб.</u> |
| <u>в т.ч.:</u>  |   |                        |
| Списанная дебиторская задолженность   | - | 434 тыс. руб.          |
| Штрафы, ущерб, неустойки, упущенная выгода по договорам с поставщиками              | - | 53 тыс. руб.           |
| Безвозмездная передача имущества  | - | 2 451 тыс. руб.        |
| НДС списанный на прочие расходы   | - | 31 тыс. руб.           |
| Расходы на проведение культурно-массовых мероприятий                                | - | 638 тыс. руб.          |
| Единовременная премия не связанная с трудовой деятельностью (праздничная), СВ с нее | - | 4 164 тыс. руб.        |
| Материальная помощь   | - | 340 тыс. руб.          |
| Административные штрафы надз. ведомств  | - | 1 тыс. руб.            |
| Госпошлина по претензиям  | - | 126 тыс. руб.          |
| Прочие внереализационные  | - | 212 тыс. руб.          |

|   |          |                         |
|---|----------|-------------------------|
| <b>В результате ведения финансово- хозяйственной деятельности получена прибыль до налогообложения в размере</b> | <b>-</b> | <b>34 484 тыс. руб.</b> |
| <b>Налог на прибыль в БУ (с учетом временных разниц с НУ)</b>   | <b>-</b> | <b>19 588 тыс. руб.</b> |
| <b>Штрафные налоговые санкции и пени</b>  | <b>-</b> | <b>(8) тыс. руб.</b>    |
| <b>Чистая прибыль составила</b>   | <b>-</b> | <b>14 904 тыс. руб.</b> |

Структура баланса за 2020 год удовлетворительна, внеоборотные и оборотные активы превышают краткосрочные обязательства на 32,88 %, **чистые активы баланса составили 87 418 тыс. руб.**

**Активы составили 266 028 тыс. руб., в т.ч.:**

- запасы сырья и материалов составили 78 112 тыс. руб.,
- собственные основные средства – 2 645 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность – 167 690 тыс. руб.,
- денежные средства – 16 967 тыс. руб.,
- прочие – 614 тыс. руб.

**Обязательства составили 178 609 тыс. руб., в т.ч.:**

- кредиторская задолженность – 177 908 тыс. руб.,
- прочие – 701 тыс. руб.

Все выше перечисленные финансовые показатели, также характеризуют положительно работу предприятия.

**Директор**

**Дудин А.С.**

**Главный бухгалтер**

**Фарафонова Е.А.**