

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТЭС»
ЗА 2021 ГОД**

04 февраля 2022 года

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕПЛОЭНЕРГОСБЫТ» (ООО «ТЭС»).

Юридический / фактический адрес: 187110, Ленинградская область, район Киришский, город Кириши, шоссе Волховское, дом 11, офис 316/3

ИНН 7714353004 КПП 472701001

ОГРН 1157746789100 от 27.08.2015г.

Зарегистрировано в ИФНС по Киришскому району Ленинградской области. Код ИФНС 4727.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Пронская Татьяна Тимофеевна, действующая на основании Устава.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек (в т.ч. 2 совместителя).

Участники ООО «ТЭС»:

10% - Пронская Татьяна Тимофеевна (номинальная стоимость 300 тыс. руб.)

90% - ООО «МАКСИМА» (ОГРН 1187746281689 ИНН 7714426051) (номинальная стоимость 2.700 тыс. руб.)

Добавочный капитал ООО «ТЭС» на 31.12.2021 г. составляет 98 979 тыс. руб.

Основной вид деятельности ООО «ТЭС» - оптовая торговля твердым топливом (уголь марок ГЖО СОРТА СШ, ДМСШ).

Остаток денежных средств на расчетных счетах ООО «ТЭС» на 31.12.2021 года составил 8.961 тыс. руб.

Организация не имеет обособленных подразделений.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно (ст. 15 Закона N 402-ФЗ).

2.1.2 Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.1.3 В соответствии с 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н,

критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

- объект предназначен для использования для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев ;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, удовлетворяющие перечисленным выше условиям, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются Обществом в качестве материально-производственных запасов.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта (п.18 ПБУ 6/01).

2.1.4 Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие и управленческие расходы, связанные с продажей товара. В их составе учитываются:

- амортизация;
- арендная плата;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы с расходов на оплату труда;
- расходы на информационно- консультационные услуги;
- расходы по доставке товара до пункта, обусловленного договором, расходы по погрузке в вагоны, автомобили и другие транспортные средства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 и относящиеся к продаже товаров, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость. При оприходовании ТМЦ приходный ордер не составляется. Товары как часть МПЗ принимаются к учету по покупной стоимости. Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы».

2.1.5 РБП

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы будущих периодов) отражаются в отчетности в составе внеоборотных и оборотных активов. К оборотным активам относятся те расходы будущих периодов, результаты которых будут полностью перенесены на текущие расходы в течение 1 года после окончания отчетного периода.

2.1.6 Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (счет 90):

- оптовая торговля твердым топливом
- прочие доходы.

2.1.7 Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018г. № 236н .

Для расчета расхода по налогу на прибыль применяется балансовый способ. По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разницы, которые возникают из-за различий в правилах бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в п. 11 ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1 Доходы и расходы для целей налогообложения признаются методом начисления.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за товары, выраженных в денежной и натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ.

Доходы Общества, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ.

2.2.2 Расходами Общества признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных п.2 ст. 265 НК РФ, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.(ст.252 НК РФ)

2.2.3 Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для реализации товаров и для управления Обществом, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. (ст. 256 НК РФ)

Имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

2.2.4 Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.2.5 Общество на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговым периодом является квартал (ст. 163 НК РФ)
Книги покупок и продаж ведутся в электронном виде с распечаткой на бумажные носители ежеквартально.

3. Сведения об Аудиторах

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Столичное Аудиторское партнерство»

Адрес местонахождения: 127018 Москва, 3-й проезд Марьиной Рощи, д. 40, стр. 1, офис 408.

Почтовый адрес: 127018 Москва а/я 90

Телефон/факс (495) 232-30-03

ОГРН 1147746039605

ОРГЗ 11603041457

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006004397

4. Основные показатели деятельности ООО «ТЭС»

4.1 Доходы от реализации

Выручка от реализации угля в 2021 году составила 2.227.577 тыс. руб. (Без НДС), что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Анализ сравнительных показателей свидетельствует о положительной финансовой устойчивости предприятия.

Себестоимость продаж (Основная номенклатурная группа – Уголь) составила за 2021 год 2.010.321 тыс. руб.

4.2 Расходы

Расходы, связанные с основной деятельностью:

Строка 2210 отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	15 740,00
Амортизация	123,00
Аренда	4 758,00
Информационно-консультационные услуги	5 028,00
Материальные расходы	646,00
Оплата труда	3 755,00
Прочие затраты	296,00
Страховые взносы	1 134,00

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров.

4.3 Прочие расходы

Строка 2350 отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	121 872,00
Расходы на услуги банков	248,00
Прочие	140
Расходы по Соглашениям с Поручителями по кредитным договорам	121 484,00

4.4 Краткосрочные обязательства (заемные средства)

Для расчетов с поставщиками угля ООО «ТЭС» привлекает заемные средства, а именно кредитные средства ПАО ТКБ Банк.

В 2021 году у ООО «ТЭС» была открыта в ТКБ Банке одна возобновляемая кредитная линия. Остаток ссудной задолженности перед банком на 31.12.2021 года составил 161 620 тыс. руб. Данная сумма нашла отражение в Балансе ООО «ТЭС» в краткосрочных обязательствах по строке 1510.

За 2021 год ООО «ТЭС» перечислены проценты банку за пользование кредитными средствами денежные средства в размере 14 605 тыс. руб., в т. ч проценты за лимит кредитования. (Отчет о финансовых результатах строка 2330).

Для обеспечения обязательств по кредитным договорам были привлечены поручители (залогодатели). Задолженность по вознаграждениям поручителям на 31.12.2021 года составила 4 309 тыс. рублей (Четыре миллиона триста девять тысяч) рублей, что отражено в строке 15209 Бухгалтерского баланса.

4.5 Основные средства

в собственности

№ п/п	Наименование	Стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования
1	Терминал видеоконференции Cisco DX80	166	36 мес
2	Ультратбук ACER Intel Core i5, Серебристый	42	36 мес
3	Ксерокс XEROX WorkCentre 3220	44	36 мес

4	Уничтожитель для бумаги HSM Securio AF300, секретность P-4	49	36 мес
5	Сервер Dell T330 (8x3.5") 1x Intel Xeon E3-1240 v6 (4Core 8Mb Cache 3.70 GHz) / 16GB (1x16GB) DDR4 ECC UDIMM 2400МГц / 2x	124	36 мес
6	Ноутбук HP250G7 i51035G1/8Gb/SSD256Gb/DVDRW/ 15.6"/SVA/FHD/DOS3.0silver	45	36 мес
7	Ноутбук Acer TravelMate P2 TMP214-52-58-ZN,i5-10210U/8GB/256GB SSD/14"FHD/UHD Graphics/WiF/BT/Cam/FP	50	36 мес

в аренде

№ п/п	Наименование	Стоимость, руб.	Арендодатель
1	Помещение 71,6 кв. м по адресу: ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, РАЙОН КИРИШСКИЙ, ГОРОД КИРИШИ, ШОССЕ ВОЛХОВСКОЕ, ДОМ 11, ОФИС 316/3	учтено на забалансовом счете 001 по условной стоимости 100 руб	ООО "Новая ЭРА" Договор аренды помещения 01/08/19 от 01.08.2019
2	Автомобиль Мицубиси Паджеро Рег № Х656УХ197	учтено на забалансовом счете 001 по условной стоимости 100 руб	ИП Смирнов В.А. Договор аренды транспортного средства с экипажем 29-12 от 29.12.2018

Информация об основных средствах, находящихся в собственности ООО «ТЭС» отражена в Пояснениях № 2 к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

4.6 Запасы

Товарно-материальные ценности наименование	По данным бухгалтерского учета	
	количество	сумма, руб. коп.
3	12	13
УГОЛЬ ДМСШ	1 383,000	5 462 850,00
УГОЛЬ ДМСШ (0-25)	4 653,900	18 615 600,00
УГОЛЬ ДМСШ (0-25)	4 664,000	12 965 920,00
УГОЛЬ ДМСШ(0-25)	69,500	191 125,00
УГОЛЬ Др (0-300)	4 702,900	18 341 310,00
УГОЛЬ ДСШ (0-13 мм)	4 660,400	15 845 360,00
	20133,7	71 422 165,00

4.7 Дебиторская и Кредиторская задолженность

На 31.12.2021 года ООО «ТЭС» выдало авансы поставщикам угля в счет поставок следующего года денежные средства в размере 87 370 тыс. руб. Отражено в Балансе по строке 12301.

Задолженность покупателей составляет 151 335 тыс. руб. (Строка баланса 12302)

Задолженность перед поставщиками за поставленный уголь составляет 29 582 тыс. руб. (строка 15201)

Наличие и движение Дебиторской и Кредиторской задолженности отражено в Пояснениях № 5 к бухгалтерской отчетности за 2021 год. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

4.8 Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе на 31.12.2021 по строке 12602 отражены расходы будущих периодов в размере 57 863 тыс. руб. – вознаграждение поручителей по кредитному договору с ПАО ТКБ БАНК.

4.9 Задолженность перед бюджетом

На конец 2021 года у ООО «ТЭС» отсутствует просроченная задолженность по налогам и сборам. Текущая задолженность перед бюджетом на 31.12.2021 год составила 12.332 тыс руб. в т.ч. по НДС за 4 квартал – 12.129 тыс. руб. Сроки оплаты задолженности в бюджет по НДС :

1/3 часть до 25 января 2022 г.

1/3 часть до 25 февраля 2022 г.

1/3 часть до 25 марта 2022 г.

4.10 Прибыль

Прибыль до налогообложения составила 65 177 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 год составил 13.028 тыс. рублей

Чистая прибыль ООО «ТЭС» за 2021 год составила 52.134 тыс. рублей.

	Сумма, тыс. руб. 2021	Сумма, тыс. руб. 2020
Прибыль/ убыток (-) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	65 177,00	37 546,00
Сумма условного расхода/ дохода (-) по налогу на прибыль	-13 036,00	-7 509,00
Постоянные налоговые обязательства:	0	-48,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	8,00	-1 555,00
Налогооблагаемая прибыль/ убыток (-): ставка 20%	65 139,00	45 561,00
Текущий налог на прибыль	-13 028,00	-9 112,00

5.Связанные стороны:

№ п/п	Связанная сторона (наименование)	Характер отношений(контроль/влияние)		Вид операции	Сумма, тыс. руб.	Форма расчетов
1	ООО "МАКСИМА"	Контроль	Участник ООО "ТЭС"-90%	Выплата дивидендов за 2019 год	25.000	безналичная
2	Пронская Татьяна Тимофеевна	Контроль /влияние	Участник ООО "ТЭС"-10%, Генеральный директор ООО "ТЭС"	Выплата дивидендов за 2019 год НДФЛ	17.100 2.900	безналичная
3	Воевода Сергей Геннадьевич	Сотрудник	Генеральный директор ООО "МАКСИМА"	нет	нет	
4	Райков Виталий Алексеевич	Контроль/влияние	Участник ООО "МАКСИМА"100%	нет	нет	

Задолженность перед участниками по выплате дивидендов на 31.12.2021 год отсутствует.

6. Бенефициарными владельцами ООО «ТЭС» являются физические лица:

Пронская Татьяна Тимофеевна,

Райков Виталий Алексеевич.

Контролируемых сделок в 2021 году не было.

7. Вознаграждение управленческого персонала (генеральный директор, зам.

генерального директора, исполнительного директор) за 2021 год составило – 1.289 тыс. руб.

8. Существенные события после отчетной даты:

8.1 Открыта кредитная линия в ПАО ТКБ БАНК по договору № 11-2022/Л от 21.01.2022 года с лимитом задолженности 315.000.000 (Триста пятнадцать миллионов) рублей.

8.2 Получен вклад в имущество денежными средствами от участника ООО «МАКСИМА» в размере 15.000.000 (пятнадцать миллионов) рублей.

9. События и условия, после отчетной даты, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их – отсутствуют.

Несмотря на нестабильность экономической ситуации в Российской Федерации, а так же действие санкций и отрицательное влияние на экономику факторов, связанных с пандемией (ковид-19), мы исключаем возможность того, что указанные факторы могут оказать влияние на финансовое состояние Общества.

ООО «ТЭС» является профессиональным трейдером угольной продукции. Специалисты общества обладают профильным образованием и опытом работы в сфере добычи, переработки и трейдинга угля.

На сегодняшний день мы не видим поводов для ухудшения финансового состояния компании. В 2022 году ООО «ТЭС» планирует работать в прежнем режиме, о чем свидетельствуют заключенные контракты с поставщиками и покупателями.

10. Мы считаем, что в настоящее время не существует потенциально существенных рисков в хозяйственной деятельности организации. По состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы нами корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.
11. По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет условных обязательств.
12. Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.
13. Аудит бухгалтерской отчетности за 2020г. проводился ООО «Столичное Аудиторское партнерство» ИНН 7715989145.

Генеральный директор
ООО «ТЭС»

04.02.2022 г.



Пронская Т.Т.