

**Пояснение
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

по ООО «Энергетик»

Бухгалтерская отчетность ООО "Энергетик" подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

1. Общие сведения.

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Энергетик» зарегистрировано 17 февраля 2004 года, ИНН: 6325033916, КПП: 632501001.

Сокращенное наименование: ООО «Энергетик».

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1046301251150.

Предприятие зарегистрировано в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 63, № 004995859 от 17.04.2004г., выдано МРИ ФНС РФ №3 по Самарской области.

Юридический адрес: РФ, Самарская обл., 446010, г.Сызрань, ул.Дальневосточная, 39 литер А, кабинет 309.

Номер телефона (8464) 33-87-61

Адрес электронной почты: priemnaya@energetik63.ru

Среднесписочная численность персонала в 2021 году составила 430 чел.

1.2 Основными видами деятельности предприятия являются:

- Производство, передача и распределение пара и горячей воды.
- Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным сетям.
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии).
- Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии).
- Обеспечение работоспособности котельных.
- Обеспечение работоспособности тепловых сетей.

В процессе производства участвуют службы участков по выработке и передаче тепловой энергии, транспортная служба, служба главного энергетика, служба контроля измерения приборов учета и автоматики, производственно технического отдела, технологический отдел.

1.3 Сведения об уставном капитале.

Размер уставного капитала предприятия составляет 3 000 000,00 руб.

Учредителем предприятия является – Дузь Д.И.

2. Основные положения учетной политики.

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказ Минфина России от 15.11.2019г. № 180н)

2.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования устанавливаются согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014, утвержденный Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014г. № 2018-ст и на основании постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок их полезного использования уменьшается на период эксплуатации предыдущими собственниками.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Общество не производит переоценку основных средств.

2.3 Материально – производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н).

Материально-производственных запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4 Доходы

Учет выручки в бухгалтерском учете признается по завершении выполненных работ, оказания услуг методом начисления, к ним относятся:

- выручка от производства и передачи теплоэнергии и горячей воды,
- выручка от передачи эл.энергии,
- выручка от сдачи в аренду имущества,
- выручка по обслуживанию приборов учета и обслуживанию систем отопления и прочее,
- выручка по медуслугам.

Остальные доходы отнесены к прочим.

2.5 Расходы

Для целей формирования Предприятием финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

При этом управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость выпускаемой продукции, работ, услуг.

Расходы Предприятия по обычным видам деятельности – это совокупность затрат, связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В бухгалтерском учете ведется отдельный учет затрат регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения, объема производства (передачи) тепловой энергии, теплоносителя, доходов и расходов, связанных с производством передачи и сбытом тепловой энергии, теплоносителя, во исполнение приказа № 91 от 12.08.2013г. Федеральной службы по тарифам «Об утверждении Единой системы классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также системы отчетности, предоставляемой в федеральный орган исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов в сфере теплоснабжения, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области регулирования цен (тарифов), органы местного самоуправления поселений и городских округов»

2.6 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п.20 и 21 ПБУ 18/02.

2.7 Кредиты и займы

Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) учитываются в составе прочих расходов. Учет дополнительных расходов по займам (кредитам) в составе прочих расходов производится равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

2.8 Изменения в учетной политике

Учетная политика с 2019г. разработана и утверждена с учетом введения нового основного вида деятельности – производство, передача и распределение пара и горячей воды.

С 1 января 2022 г. предприятие будет применять федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСФУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год.

Бухгалтерский баланс

| Актив | Код | За 2021 г. | За 2020 г. | Абсолютное отклонение | |
|--|-------------|----------------|----------------|-----------------------|-------------|
| | | | | Тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Внеоборотные активы | | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства | 1150 | 430 876 | 349 561 | 81 315 | 23,3 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 2 576 | 10 074 | -7 498 | -74,4 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 2 986 | 120 | 2 866 | 2 388,3 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1 702 | 2 259 | -557 | -24,7 |
| Итого по разделу I | 1100 | 438 013 | 362 014 | 76 125 | 21,0 |
| II. Оборотные активы | | | | | |
| Запасы | 1210 | 10 966 | 7 001 | 3 965 | 56,6 |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | 28 900 | 22 100 | 6 800 | 30,8 |
| Дебиторская задолженность в том числе: | 1230 | 171 562 | 291 074 | -119 512 | -41,1 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12301 | 12 163 | 1 149 | 11 014 | 958,6 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 12302 | 141 205 | 160 720 | -19 515 | -12,1 |
| Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 267 | 129 | 138 | 107,0 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12305 | 17 926 | 129 076 | -111 150 | -86,1 |
| Финансовые вложения | 1240 | 5 895 | 15 019 | -9 124 | -60,7 |
| Денежные средства и эквиваленты | 1250 | 13 009 | 2 850 | 10 159 | 356,5 |
| в том числе: | | | | | |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 9 755 | 478 | 9 277 | 1 940,8 |
| Итого по разделу II | 1200 | 240 087 | 338 523 | -98 436 | -29,1 |
| БАЛАНС | 1600 | 678 226 | 700 537 | -22 311 | -3,2 |
| ПАССИВ | | | | | |
| III. Капитал и резервы | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 3 000 | 3 000 | - | 0,0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 57 382 | 43 187 | 14 195 | 32,9 |
| Итого по разделу III | 1300 | 60 382 | 46 187 | 14 195 | 30,7 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | | |

| | | | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| Заемные средства | 1410 | 50 000 | 5 000 | 45 000 | 900,0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 17 949 | 12 166 | 5 783 | 47,5 |
| Прочие обязательства | 1450 | 85 220 | 132 007 | -46 787 | -35,4 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 153 169 | 149 173 | 3 996 | 2,7 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 180 387 | 246 106 | -65 719 | -26,7 |
| Кредиторская задолженность в том числе: | 1520 | 284 289 | 259 070 | 25 219 | 9,7 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 241 820 | 210 259 | 31 561 | 15,0 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 15202 | 2 415 | 1 342 | 1 073 | 80,0 |
| Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 22 714 | 26 899 | -4 185 | -15,6 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204 | 10 056 | 9 294 | 762 | 8,2 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 15205 | 7 050 | 5 735 | 1 315 | 22,9 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15208 | 233 | 5 534 | -5 301 | -95,8 |
| Итого по разделу V | 1500 | 464 676 | 505 176 | -40 500 | -8,0 |
| БАЛАНС | 1700 | 678 226 | 700 537 | -22 311 | -3,2 |

Анализ актива баланса

Активы Предприятия за анализируемый период уменьшились на 22 311 тыс.руб. (с 700 537 до 678 226 тыс.руб.) или на 3,2% за счет увеличения внеоборотных активов и уменьшения оборотных активов на 21,0% и 29,1% соответственно составив на конец периода 438 139 тыс.руб. и 240 074 тыс.руб. соответственно.

Уменьшение активов произошло в основном за счет уменьшения дебиторской задолженности на 119 512 тыс.руб. или на 41,1% и увеличения основных средств на 81 315 тыс.руб. или на 23,3%, а так же увеличения:

- запасов на 3 695 тыс.руб.;
- отложенного налога на добавленную стоимость на 6 800 тыс.руб.;
- денежных средств на р/счетах предприятия на 10 159 тыс.руб.;
- прочие оборотные активы на 9 277 тыс.руб.

Анализ пассива баланса

Уставный капитал за анализируемый период не изменился, составив на конец периода 3 000 тыс.руб.

Собственный капитал на начало анализируемого периода составлял 43 187 тыс.руб., на конец периода стал равен 57 382 тыс.руб., увеличился на 14 195 тыс.руб. или на 32,9%. В целом увеличение нераспределенной прибыли произошло за счет чистой прибыли, полученной Предприятием в 2021г.

Чистые активы (в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» (Приказ Минфина от 28.08.2014г. № 84н) на начало анализируемого периода составили 46 187 тыс.руб., а на конец периода стали равны 60 382 тыс.руб.

Долгосрочные обязательства за анализируемый период увеличились на 3 996 тыс.руб. или на 2,7%. Увеличение в основном произошло за счет:

- увеличения заемных средств на 45 000 тыс.руб.;
- уменьшением прочих обязательств на 46 787 тыс.руб. (оплата лизинговых платежей по графику).

Краткосрочные обязательства заметно уменьшились за анализируемый период на 40 500 тыс.руб. или на 8,0% за счет:

- уменьшения заемных средств на 65 719 тыс.руб. В целом кредитная масса уменьшилась 20 715 тыс.руб.;
- увеличения кредиторской задолженности на 25 219 тыс.руб.

Основные средства (строка 11501 бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

| № п/п | Наименование статьи | 2020 г. | 2021 г. | | | Отклонение | |
|----------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|----------------|-------------|
| | | Остаточная стоимость | Первоначальная стоимость | Износ (накоп.) | Остаточная стоимость | Тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Здания | 259 181 | 288 836 | 13 771 | 245 410 | -13 771 | -5,3 |
| 2 | Сооружения | 22 870 | 29 107 | 2 613 | 20 257 | -2 613 | -11,4 |
| 3 | Машины и оборудование | 30 110 | 55 422 | 3 823 | 26 287 | -3 823 | -12,7 |
| 4 | Вычислительная техника | 138 | 235 | 46 | 92 | -46 | -33,2 |
| 5 | Транспортные средства | 20 609 | 27 383 | 5 105 | 15 504 | -5 105 | 24,8 |
| 6 | Производств. и хоз.инвентарь | 13 | 200 | 13 | 0 | -13 | -100 |
| 7 | Земельные участки | 26 416 | 36 438 | 0 | 36 438 | 10 023 | 37,9 |
| | Итого: | 359 338 | 437 621 | 25 371 | 343 989 | -15 349 | -4,3 |

Уменьшение остаточной стоимости основных средств на 4,3 % или на 15 349 тыс. руб. за период с 01.01.21г. по 31.12.21г. было вызвано:

1. Приобретением Земельного участка – 10 023 т.р.
2. Амортизацией за период на сумму 25 371 т.р.

Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

в тыс. руб.

| № п/п | Наименование статьи | 2021 г. | 2020 г. | Отклонение | |
|----------|---------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| | | тыс.руб. | тыс.руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | Сырье и материалы | 5 794 | 3 441 | 2 353 | 68,4 |
| 2 | Топливо | 818 | 806 | 12 | 1,5 |
| 3 | Прочие материалы | 65 | 24 | 41 | 170,2 |
| 4 | Запасные части | 285 | 213 | 72 | 33,6 |
| 5 | Строительные материалы | 106 | 261 | -156 | -59,6 |
| 6 | Инвентарь и хоз. принадлежности | 2 857 | 1 700 | 1 157 | 68,0 |
| 7 | Спецодежда на складе | 284 | 22 | 262 | 1 190,9 |
| 8 | Спецодежда | 546 | 322 | 224 | 69,7 |
| 9 | Товары на складах | 211 | 211 | 0 | 0 |
| | Итого: | 10 755 | 7 001 | 3 965 | 58,4 |

Материально-производственные запасы оценены в рыночной стоимости на 2021г. и составляют 10 755 т.р. Переоценка материально-производственных запасов в 2021 году не производилась.

Уставный капитал (стр.1310 бухгалтерского баланса).

Уставный капитал Предприятия не изменился и составил на конец года 3 000 тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2019 года

| Наименование показателя | Код | За 2021г. | За 2020г. | Абсолютное отклонение | |
|--|-------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------|
| | | | | тыс.руб. | % |
| Выручка | 2110 | 846 649 | 557 128 | 289 521 | 52,0 |
| Себестоимость продаж | 2120 | -702 357 | -507 588 | 194 769 | 38,4 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 144 292 | 49 540 | 94 752 | 191,3 |
| Управленческие расходы | 2220 | -85 864 | 0 | 85 864 | 100,0 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 58 428 | 49 540 | 8 888 | 17,9 |
| Проценты к получению | 2320 | 510 | 407 | 103 | 25,3 |
| Проценты к уплате | 2330 | -30 669 | -33 437 | -2 768 | -8,3 |
| Прочие доходы | 2340 | 38 930 | 76 350 | -37 420 | -49,0 |
| Прочие расходы | 2350 | -47 482 | -85 417 | -37 935 | -44,4 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 19 717 | 7 443 | 12 274 | 164,9 |
| Налог на прибыль | 2410 | -3 883 | -4 717 | -834 | -17,7 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | 2421 | -966 | -440 | 526 | 119,5 |

