ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОК И ТС»
за 2022 год

1. Бухгалтерский баланс

1.1 Актив

1.1.1. Раздел «Внеоборотные активы»
Строка 1150 – Основные средства (ОС)
По состоянию на 01.01.2022г первоначальная стоимость ОС Предприятия составляла 531342 тыс. руб. Накопленная амортизация – 311911 тыс. руб. Балансовая стоимость ОС, отраженная по строке 1150 по состоянию на 01.01.2022 года составляла 219431 тыс. руб..
С 1 января 2022 года ООО «ОК и ТС» применяет ФСБУ 6/2020. При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения Учетной политики – с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
Для перехода потребовались следующие корректировки. В учетной политике на 2022 год установлен стоимостной лимит в отношении отдельных объектов ОС – 100 000 рублей. На конец 2021 года у Предприятия имелось малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты ОС с первоначальной стоимостью менее нового лимита, подлежащие исключению из состава основных средств.
Их общая первоначальная стоимость – 4922 тыс. руб.
Общая накопленная амортизация – 4862 тыс. руб.
Скорректированная балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2022 года составила 219371 тыс. руб..
За период деятельности в результате приобретения и реконструкции стоимость ОС увеличилась на 6647 тыс. руб.. Выбыло в результате списания технически изношенных и морально устаревших ОС на сумму 3478 тыс. руб..
Таким образом, первоначальная стоимость ОС на конец года составила 529547 тыс. руб., кроме того стоимость права пользования активами, сформированного в связи с применением нового стандарта ФСБУ 25/2018 – 39 тыс. руб., всего 529586 тыс. руб..
Начислено амортизации за 2022 год на сумму 30145 тыс. руб., всего накопленная амортизация составляет 333838 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость ОС, отраженная по строке 1150 баланса – 195748 тыс. руб.. Средний износ ОС на конец года составляет – 63 %.

Строка 1180 – Отложенные налоговые активы (ОНА)
На 01.01.2022 года сумма ОНА составляла 3749 тыс. руб., на 31.12.2022г – 4150 тыс. руб. С разницы между бухгалтерским и налоговым учетом начисления амортизации ОС в сумме 2003 тыс. руб. начислен ОНА – 401 тыс. руб..

Строка 1190 – Прочие внеоборотные активы
На 01.01.2022 года числилась стоимость незавершенных работ по реконструкции ОС - 4132 тыс. руб. За период деятельности в 2022 году выполнено работ на сумму 4996 тыс. руб. Завершено работ, увеличивших стоимость ОС на сумму 2746 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года стоимость незавершенных работ составляет 6382 тыс. руб., стоимость оборудования, требующего монтажа – 5934 тыс. руб., всего по строке 1190 числится 12317 тыс. руб..

1.1.2. Раздел «Оборотные активы»
Строка 1210 – Запасы
На 01.01.2022г на балансе Предприятия числились материально производственные запасы на сумму 16566 тыс. руб. и сумма расходов будущих периодов – 278 тыс. руб., всего – 16844 тыс. руб..
За период деятельности в 2022 году поступили материалы – 64838 тыс. руб.. Списаны материалы в производство: на текущий ремонт – 17421 тыс. руб., на капитальный ремонт – 22011 тыс. руб., на проведение реконструкции основных средств – 1471 тыс. руб. Себестоимость реализованных материалов составила 164 тыс. руб.
На 31.12.2022г по строке 1210 отражена стоимость материально производственных запасов в сумме 40337 тыс. руб. и сумма расходов будущих периодов – 224 тыс. руб., всего – 40561 тыс. руб..

Строка 1230 – Дебиторская задолженность
На 01.01.2022г дебиторская задолженность составляла 221328 тыс. руб. За период деятельности в 2022 году она увеличилась на 35758 тыс. руб. (16,1%). По состоянию на 31.12.2022 года числится дебиторская задолженность в сумме 257086 тыс. руб., в том числе:
- покупатели и заказчики – 216242 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 6901 тыс. руб.
- переплата по налогам в бюджет – 4187 тыс. руб.
- авансы, перечисленные поставщикам – 29756 тыс. руб.

Строка 1250 – Денежные средства
На 01.01.2022г Предприятие располагало денежными средствами в сумме 21729 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г числятся денежные средства в кассе – 86 тыс. руб. и на расчетных счетах – 16562 тыс. руб., всего 16648 тыс. руб..

Строка 1260 – Прочие оборотные активы
По данной строке числится задолженность на 31.12.2022 года Министерства ТЭК и ЖКХ АО по субсидии на возмещение недополученных доходов, возникших в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, поставляемую потребителям в сумме 9997 тыс. руб..

На конец отчетного периода в структуре актива баланса внеоборотные активы составляют 39,5,0%, оборотные активы – 60,5%.

1.2. Пассив

1.2.1. Раздел «Капитал и резервы»
Строка 1310 – Уставный капитал
Величина уставного капитала ООО «ОК и ТС», отраженная по строке 1310 бухгалтерского баланса на 01.01.2022 года составляла 248016 тыс. руб. и на 31.12.2022 года осталась без изменения, что соответствует Уставу Предприятия.

Строка 1370 – Нераспределенная прибыль.
По состоянию на 01.01.2022 года по строке 1370 числилась прибыль - 28892 тыс. руб.. При переходе на применение ФСБУ 6/2020 с корректировкой балансовой стоимости ОС в сумме 60,0 тыс. руб., подлежащей списанию на нераспределенную прибыль в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, размер нераспределенной прибыли на начало года составил 28832 тыс. руб.. За 2022 год Предприятие получило прибыль в сумме 50204 тыс. руб.. Согласно Уставу часть прибыли за 2021 год в сумме 9024 тыс. руб. была выплачена Участнику на основании Постановления Администрации городского округа «Котлас» от

28.04.2022 года № 805. Совокупный финансовый результат составил 41180 тыс. руб.. Всего нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 года – 70012 тыс. руб..

Строка 1520 – Кредиторская задолженность
На 01.01.2022 года кредиторская задолженность составляла 116774 тыс. руб.. В 2022 году имеется рост кредиторской задолженности на 31,7 % , что в сумме составляет 36970 тыс. руб. .
По состоянию на 31.12.2022 года кредиторская задолженность составляет 153744 тыс. руб., в том числе:
- поставщикам и подрядчикикам – 80343 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом – 7960 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом – 21178 тыс. руб.
- задолженность перед внебюджетными фондами – 6531 тыс. руб.
- авансы от покупателей – 20916 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 16816 тыс. руб..

2. Отчет о финансовых результатах

Строка 2110 – Выручка
За 2022 год выручка от реализации составила 786437 тыс. руб., в том числе:
- от реализации тепловой энергии - 766082 тыс. руб.
- от реализации прочих услуг – 20355 тыс. руб.

Строка 2120 – Себестоимость продаж
Фактическая себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг за 2022 год составила 776505 тыс. руб., в том числе:
- начисленная амортизация ОС – 30145 тыс. руб.
- расходы по заработной плате – 190031 тыс. руб.
- расходы по начислению страховых взносов – 56311 тыс. руб.
- расходы по капитальному ремонту ОС – 28562 тыс. руб.
- списание материалов в производство – 17421 тыс. руб.
- услуги сторонних организаций – 451718 тыс. руб.
- прочие расходы – 2317 тыс. руб.

Строка 2330 – Проценты к уплате
В связи с тем, что деятельность Предприятия носит сезонный характер, в межотопительном периоде возникает необходимость в привлечении заемных средств для своевременной выплаты заработной платы и для уплаты налогов и других обязательных платежей. За пользование заемными средствами исчислены проценты по действующим кредитным договорам ПАО Сбербанк в сумме 3254 тыс.руб.

Строка 2340 – Прочие доходы
Предприятием в 2022 году получены прочие доходы в сумме 86912 тыс. руб., в том числе:
- продажа материалов – 1385 тыс. руб.
- возмещение недополученных доходов – 75410 тыс. руб.
- пени, проценты, возмещение ущерба – 10026 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности – 30 тыс. руб.
- прочие доходы – 61 тыс. руб.

Строка 2350 – Прочие расходы
Прочие расходы за 2022 год составили 29234 тыс. руб., в том числе:
- себестоимость реализованных материалов – 182 тыс. руб.

- налог на имущество – 2298 тыс. руб.
- услуги банка – 4711 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 14049 тыс. руб.
- прочие расходы – 1550 тыс. руб.
- расходы за счет чистой прибыли – 6444 тыс. руб.

Строка 2410 – Налог на прибыль
Бухгалтерская прибыль Предприятия за 2022 год (строка 2300) составила 64356 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль 20 % сформирован в сумме 12871 тыс. руб..
Из-за отклонений в бухгалтерском и налоговом учете расходов у Предприятия возникли постоянные облагаемые разницы в сумме 6444 тыс. руб. и исчислен постоянный налоговый расход (ПНР) 20% - 1289 тыс. руб..
Из-за различий в бухгалтерском и налоговом учете арендных платежей у Предприятия возникли постоянные вычитаемые разницы в сумме 39 тыс. руб. и постоянный налоговый доход (ПНД) 20% - 8 тыс. руб.
Налог на прибыль, исчисленный из бухгалтерской прибыли, скорректированный на ПНР и ПНД, отраженный по строке 2410 составил 14152 тыс. руб..

Строка 2411 – Текущий налог на прибыль
Прибыль для целей налогообложения за 2022 год составила 72764 тыс. руб., текущий налог на прибыль 20% исчислен в сумме 14553 тыс. руб..

Строка 2412 – отложенный налог на прибыль
Из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств возникли вычитаемые временные разницы в сумме 2003 тыс. руб. и исчислен отложенный налоговый актив (ОНА) 20% - 401 тыс. руб..

Чистая прибыль Предприятия за 2022 год составила 50204 тыс. руб..

Директор Слотин С.Ю.

Главный бухгалтер Юнг Н.Н.