

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Теплоснабжающая сетевая компания».

Сокращенное наименование: ООО «ТСК».

Дата государственной регистрации: 23 апреля 2015 года.

ОГРН: 1157847147358

ИНН: 7842033592

КПП: 784201001

Фирма арендует производственные помещения под офис по адресу:

• 191167, г. Санкт-Петербург, Атаманская ул., д. 3/6, литер Б, помещение 43-Н №248

Исполнительный орган фирмы расположен по адресу:

• 191167, г. Санкт-Петербург, Атаманская ул., д. 3/6, литер Б, помещение 43-Н №248

Уставной капитал общества составляет 49 100 000 руб.

Информация об участниках Общества на 31.12.2022 г:

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ ПО ИССЛЕДОВАНИЮ И ПРОЕКТИРОВАНИЮ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ ИМ.И.И. ПОЛЗУНОВА" (ОАО "НПО ЦКТИ") ОГРН 1027809192388. Доля в уставном капитале (с указанием стоимости): 95,112%

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНЕРГОРЕМНАЛАДКА» (ООО «ЭНЕРГОРЕМНАЛАДКА») ОГРН 1147847342060. Доля в уставном капитале (с указанием стоимости): 4,888%.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества – Генеральный директор СЕРЕЖКО Арина Юрьевна.

Численность на 31.12.2022 г.: 12 человек.

Основной вид деятельности: 35.30.2 Передача и пара и горячей воды – это вид деятельности в сфере теплоснабжения, при осуществлении которого расчеты за товары, услуги осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим в соответствии с Федеральным законом №190-ФЗ от 27.07.2010 г. «О теплоснабжении» государственному регулированию. Органом регулирования тарифов в сфере теплоснабжения в Санкт-Петербурге является Комитет по тарифам Санкт-Петербурга.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Передача тепловой энергии:

- осуществление организационно и технологически связанных действий, обеспечивающих поддержание технических устройств тепловых сетей в состоянии, соответствующем установленным техническими регламентами, правилами технической эксплуатации объектов теплоснабжения и теплопотребляющих установок;

- взаимодействие с Комитетом по тарифам Санкт-Петербурга для установления тарифа на передачу тепловой энергии потребителям в зоне теплоснабжения ОАО «НПО ЦКТИ», в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами в области государственного регулирования цен (тарифов), поддержание в актуальном состоянии комплекта разрешительной документации;

- осуществление деятельности по передаче и распределению тепловой энергии с использованием теплоносителя от точки приема тепловой энергии (ОАО «НПО ЦКТИ») до точки передачи тепловой энергии, теплоносителя (ЖК «Царская столица»);

- выполнение программ мероприятий в области энергосбережения и повышения энергоэффективности.

- Деятельность по производству паровых котлов и их частей;

- Деятельность по производству теплообменных устройств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2021 № 27.

2.1. Учет основных средств

Общество принимает к учету в качестве объектов основных средств материальные активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеющие материально-вещественную форму;

- предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Для объектов, отвечающих критериям основных средств, устанавливается лимит в размере 100 000 рублей. Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации:

- списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности (элемент затрат «Амортизация основных средств») или включаются в стоимость активов в зависимости от направления использования.

- с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовых счетах (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, объекты энергетического оборудования.

В связи со вступлением в силу нового стандарта бухгалтерского учета применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в его переходных положениях:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется по их видам исходя из предполагаемого срока их использования, на основе рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования, а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.2. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В составе запасов, в том числе учитываются активы, потребляемые для управленческих нужд в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты.

Общество признает депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее), в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления отдельно по видам деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

ООО «ТСК» осуществляет ведение отдельного учета расходов по видам деятельности в соответствии с Приказом Федеральной службы по тарифам от 12 апреля 2013 года № 91 «Об утверждении Единой системы классификации и отдельного учета затрат относительно видов деятельности теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также Системы отчетности, представляемой 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».

Отдельный учет по каждому из регулируемых видов деятельности ведется по элементам и видам затрат, установленным Основами ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

Ведение отдельного учета осуществляется на счетах и субсчетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и соответствующей аналитики.

В бухгалтерском учете формирование расходов из себестоимости осуществляется с применением затратных счетов 20 «Основное производство» (далее - счет 20), 25 «Общепроизводственные расходы» (далее - счет 25), 26 «Общехозяйственные расходы» (далее - счет 26).

Закрывание затрат основного производства осуществляется ежемесячно.

Все затраты, формирующиеся на счете 20, являются прямыми (непосредственно связанными с оказанием услуг, относимыми на конкретный вид услуг). Распределение по видам деятельности происходит по Субконто 1 и Субконто 2 к счетам 20 «Номенклатурные группы».

К затратам счета 25 относятся расходы, связанные с производством. Учет ведется в разрезе видов затрат, которые делятся на:

- производственные затраты по основному виду деятельности, которые в конце месяца отражаются по дебету счета 20 номенклатурная группа «Передача тепловой энергии»;

- производственные затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены на конкретный вид услуг, ежемесячно распределяются по видам деятельности пропорционально выручке по Субконто 1 «Номенклатурные группы» и Субконто 2 «Статьи затрат» к счетам 20.

К затратам счета 26 относятся управленческие затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Затраты счета 26 в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26).

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют ее расходы по основному виду деятельности.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.5. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков.

2.6. Резервы по сомнительным долгам

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам, так как дебиторская и кредиторская задолженность носит текущий характер.

2.7. Прочие положения

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Также в соответствии с ПБУ 18/02 (ред.2018) с 01.01.2022г. в учете отложенных налоговых активов и обязательств применялся балансовый метод.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пояснения к основным статьям бухгалтерской отчетности представлены в табличной форме ниже.

Генеральный директор

Серезко А.Ю.

Главный бухгалтер

Сысоева Е.Е.

25.03.2023г.

3.1 Основные средства
3.1.1 Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | На конец периода | | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | На начало года | | Выбыло объектов | | Переоценка | | На конец периода | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2022г. | 119 591 | (49 418) | - | (9 815) | - | 119 532 | (59 220) | |
| | 5210 | за 2021г. | 117 946 | (60 599) | 1 963 | (11 202) | - | 119 909 | (71 801) | |
| в том числе: Сооружения | 5201 | за 2022г. | 119 532 | (49 408) | - | (9 812) | - | 119 532 | (59 220) | |
| | 5211 | за 2021г. | 117 628 | (60 281) | 1 904 | (11 193) | - | 119 532 | (71 474) | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2022г. | 59 | (10) | - | (3) | - | - | - | |
| | 5212 | за 2021г. | - | - | 59 | (10) | - | 59 | (10) | |
| Офисное оборудование | 5203 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5213 | за 2021г. | 318 | (318) | - | - | - | 318 | (318) | |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2022г. | - | - | 108 | - | - | 108 | - | |
| | 5230 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 5221 | за 2022г. | - | - | 108 | - | - | 108 | - | |
| | 5231 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | |

3.1.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | - | 108 | - | (108) | - |
| | 5250 | за 2021г. | - | 1 963 | - | (1 963) | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Снегоборочная машина гусеничная Patriot С 130 | 5241 | за 2022г. | - | 108 | - | (108) | - |
| СЕТ СИБИРЬ с электростартером 220В | 5251 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| Газонализатор Gas Alert Micro Clip XL (O2, CO, H2S, СН4) с поверкой (в комплекте с зу) | 5242 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Ручное проиоботборное устройство с поплавковым зондом | 5252 | за 2021г. | - | 59 | - | (59) | - |
| Реконструкция тепловых камер УТ-13, УТ-14, УТ-15 | 5243 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| Запорная арматура ДУ200 (тепловая камера УТ-10) | 5253 | за 2021г. | - | - | - | - | - |
| | 5244 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5254 | за 2021г. | - | 1 738 | - | (1 738) | - |
| | 5245 | за 2022г. | - | - | - | - | - |
| | 5255 | за 2021г. | - | 166 | - | (166) | - |

3.1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя | Код | за 2021г. | |
|--|------|--|---|
| | | Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | 1 738 |
| в том числе: | | | |
| Тепловая сеть участок № 8 | 5261 | - | 1 738 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | | | |
| | 5271 | - | - |

3.1.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

3.2.2 Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5441 | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5446 | - | - | - |

3.3. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 4 446 | 7 676 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 14 230 | - |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 3 809 | 4 965 |
| Амортизация | 5640 | 9 815 | - |
| Прочие затраты | 5650 | 7 061 | - |
| Итого по элементам | 5660 | 39 361 | 12 641 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 39 361 | 12 641 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

3.4. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 1 307 | 1 349 | (1 309) | - | 1 347 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 5701 | 1 307 | 1 349 | (1 309) | - | 1 347 |

**3.5 Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 48 108 | 22 065 | 70 173 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 2 036 | (6) | 2 030 |
| Итого по разделу I | 1100 | 50 144 | 22 059 | 72 203 |
| БАЛАНС | 1600 | 90 826 | 22 059 | 112 885 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (8 917) | 17 652 | 8 735 |
| Итого по разделу III | 1300 | 47 929 | 17 652 | 65 581 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | 4 407 | 4 407 |
| Итого по разделу IV | 1400 | - | 4 407 | 4 407 |
| БАЛАНС | 1700 | 90 826 | 22 059 | 112 885 |

3.6 Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Теплоснабжающая сетевая компания"

(наименование организации)

| Наименование показателя | Код строки бухгалтерского баланса | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Активы | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 60 313 | 70 173 | 57 347 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 108 | - | - |
| Финансовые вложения долгосрочные | 1170 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 2 853 | 2 030 | 1 514 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| Запасы | 1210 | - | 3 271 | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| Дебиторская задолженность* | 1230 | 15 846 | 31 166 | 28 935 |
| Финансовые вложения краткосрочные | 1240 | 1 000 | 2 150 | 1 000 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 17 560 | 4 005 | 6 102 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 107 | 90 | 92 |
| ИТОГО активы | - | 97 787 | 112 885 | 94 990 |
| Пассивы | | | | |
| Заемные средства долгосрочные | 1410 | - | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 3 901 | 4 407 | - |
| Оценочные обязательства долгосрочные | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства долгосрочные | 1450 | - | - | - |
| Заемные средства краткосрочные | 1510 | - | - | - |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 32 482 | 41 590 | 42 774 |
| Доходы будущих периодов ** | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства краткосрочные | 1540 | 1 347 | 1 307 | 1 803 |
| Прочие обязательства краткосрочные | 1550 | - | - | - |
| ИТОГО пассивы | - | 37 730 | 47 304 | 44 577 |
| Стоимость чистых активов | - | 60 057 | 65 581 | 50 413 |

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.