

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «ТЭС»
ЗА 2023 ГОД**

«15» февраля 2024 г.

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 6 человек.

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 31.12.2023 г. составляет 188 879 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 31.12.2023 года составил 11.684 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 связи с тем, что с 1 января 2023 года введен единый налоговый платеж внесены корректировки в рабочий план счетов.

Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый счет» (68.90).

Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет к счету 69 «Страховые взносы по единому тарифу» (69.09).

2.1.4 В соответствии с Приказом №4-УП от 17.12.2021 года бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переход на ФСБУ 6/2020

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Лимит стоимости ОС

ООО «ТЭС» принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40.000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Амортизация ОС

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основание. п. 35 ФСБУ 6/2020.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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: ООО «Столичное Аудиторское Партнерство»

Адрес местонахождения: 127018 Москва, 3-й проезд Марьиной Рощи, д. 40, стр. 1, помещ. 1/24

ИНН/КПП 7715989145/771501001

Почтовый адрес: 127018 Москва а/я 90

Телефон/факс (495) 232-30-03

ОГРН 1147746039605

ОРНЗ 12006004397

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

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006004397

Основные показатели деятельности ООО «ТЭС»

3.1 Доходы от реализации

Выручка от реализации угля в 2023 году составила 3.147.413 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 2023 год 2.775.721 тыс. руб.

4.2 Расходы

Расходы, связанные с основной деятельностью:

Строка 2210 отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	20 715,00
Амортизация	157,00
Аренда	4 618,00
Информационно-консультационные услуги	5 839,00
Материальные расходы	165,00
Оплата труда	5 205,00
Прочие затраты	3 159,00
Страховые взносы	1 572,00

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

4.3 Прочие расходы

Строка 2350 отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	150 628,00
Расходы на услуги банков	1 633,00
Штрафы по договорам поставки	2 672,00
Резерв. Расходы по решению суда	10 072,00
Расходы по Соглашениям с Поручителями по кредитным договорам	135 917,00
Прочие	334,0

4.4 Краткосрочные обязательства (заемные средства)

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

В 2023 году у ООО «ТЭС» была открыта в ТКБ Банке одна возобновляемая кредитная линия со сроком погашения 01.03.2024 года (включительно). Остаток ссудной задолженности перед банком на 31.12.2023 года составил 140.000 тыс. руб. Данная сумма нашла отражение в Балансе ООО «ТЭС» в краткосрочных обязательствах по строке 1510.

За 2023 год ООО «ТЭС» перечислены проценты банку за пользование кредитными средствами денежные средства в размере 15.624 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 31.12.2023 года составила 5 871 тыс. рублей (Пять миллионов восемьсот семьдесят одна тысяча) рублей, что отражено в строке 15208 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	Ультрабук 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
8	МФУ HP Color LaserJet Pro M479fdn формат А4 цветной лазерный печать, сканирование, копирование (№1)	77	36 мес
9	МФУ HP Color LaserJet Pro M479fdn формат А4 цветной лазерный печать, сканирование, копирование (№2)	77	36 мес
10	Ноутбук Honor14 IPS,Intel Corei3 10110U 8Gb 256 SSD	66	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 (Доп. соглашение № 3 от 30.12.2022 г.)
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 (Доп. соглашение № 2 от 30.12.2022 г.)

Информация об основных средствах, находящихся в собственности ООО «ТЭС» отражена в Пояснениях № 2 к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

4.6 Запасы

Товарно-материальные ценности наименование	По данным бухгалтерского учета	
	количество	сумма, руб. коп.
3	12	13
УГОЛЬ	18 583,4	72 881 440,80
	18 583,4	72 881 440,80

4.7 Дебиторская и Кредиторская задолженность

На 31.12.2023года ООО «ТЭС» выдало авансы поставщикам угля в счет поставок следующего года денежные средства в размере 133 351 тыс. руб. Отражено в Балансе по строке 12301.

Задолженность покупателей составляет 256 441 тыс. руб. (Строка баланса 12302)

Задолженность перед поставщиками составляет 350 тыс. руб. (строка 15201)

Наличие и движение Дебиторской и Кредиторской задолженности отражено в Пояснениях № 5 к бухгалтерской отчетности за 2023 год. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

4.8 Прочие оборотные активы

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 по строке 12601 отражены расходы будущих периодов в размере 28 999 тыс. руб. – вознаграждение поручителей по кредитному договору с ПАО ТКБ БАНК.

4.9 Задолженность перед бюджетом

На конец 2023 года у ООО «ТЭС» отсутствует просроченная задолженность по налогам и сборам. Текущая задолженность перед бюджетом на 31.12.2023 год составила 21.112 тыс руб. в т.ч. по НДС за 4 квартал – 21 112 тыс. руб. Сроки оплаты задолженности в бюджет по НДС :

1/3 часть до 29 января 2024 г.

1/3 часть до 28 февраля 2024 г.

1/3 часть до 28 марта 2024 г.

4.10 Прибыль

Прибыль до налогообложения составила 185 469 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 39 162 тыс. рублей

Чистая прибыль ООО «ТЭС» за 2023 год составила 146 330 тыс. рублей.

5. Отчет ДДС

Строке 4329 включает в себя движение по выплате вознаграждений поручителям по банковском кредиту, комиссии за услуги Банка по открытию и поддержанию лимита Кредитной линии в размере 148 121 тыс. руб.

6. 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 2021-2022 год	48.500	безналичная
2	Пронская Татьяна Тимофеевна	Контроль /влияние	Участник ООО "ТЭС"- 10%, Генеральный директор ООО "ТЭС"	Выплата дивидендов за 2021-2022 гг., з/п за 2023г. В т.ч. НДФЛ	49.102 7.253	безналичная
3	Воевода Сергей Геннадьевич	Контроль /влияние	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 31.12.2023 год отсутствует.

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

Пронская Татьяна Тимофеевна – 10%,

Райков Виталий Алексеевич - 90%.

Контролируемых сделок в 2023 году не было.

8. Вознаграждение управленческого персонала (генеральный директор, зам. генерального директора, исполнительного директор) за 2023 год составило – 2.671 тыс. руб.

9. Судебные разбирательства с АО «Стройсервис»:

Решение Арбитражного суда первой инстанции – частично удовлетворить иски требования, возникшие вследствие неисполнения обязательств по договору поставки угля. Подана апелляционная жалоба. Резерв предстоящих расходов отражен в бухгалтерской отчетности в размере 10.072 тыс. руб.

10. Существенные события после отчетной даты:

Открыта кредитная линия в ПАО ТКБ БАНК по договору № 32-2024/Л от 12.02.2024 года с лимитом задолженности 315.000.000 (Триста пятнадцать миллионов) рублей сроком погашения 12.03.2025 года (включительно).

Распределение чистой прибыли по итогам 2023 года в размере 146.000.000 (Сто сорок шесть миллионов) рублей между участниками согласно протоколу № 08-02-24 от 08.02.2024 года

11. Мы считаем, что в настоящее время не существует потенциально существенных рисков в хозяйственной деятельности организации. По состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы нами корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

12. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет условных обязательств.

13. 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.

14. Аудит бухгалтерской отчетности за 2022г. проводился ООО «Столичное Аудиторское Партнерство» ИНН 7715989145.

Генеральный директор
ООО «ТЭС»

«15» февраля 2024 г.



Пронская Т.Т.

