# Пояснительная записка
# к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год
# ООО ТК «Теплосервис Плюс»

**Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО ТК «Теплосервис Плюс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.**

***Полное фирменное наименование предприятия –***

*Общество с ограниченной ответственностью*
*Тепловая Компания «ТЕПЛОСЕРВИС ПЛЮС»*

***Местонахождение предприятия, почтовый адрес –***

*612085, Кировская область, Оричевский район, пгт. Мирный, ул.Ленина, д.26*

***Номера контактных телефонов –*** *(883354) 2-22-64, 2-10-93*

***История создания и развития предприятия –***

На основании протокола № 1 Общего собрания учредителей от 10.06.2015 г. принято решение о создании Общества с ограниченной ответственностью Тепловая Компания «Теплосервис Плюс», учредителями которого будут являться нижеперечисленные лица:

1. Андрейкин А.И. 75% Уставного капитала.
2. ООО ТК «Теплосервис» 25% Уставного капитала.

Предприятие зарегистрировано 18.06.2015 года.

На основании протокола № 4 общего собрания учредителей от 16 ноября 2017 года по заявлению учредителя ООО ТК «Теплосервис», имеющее долю от участия в Обществе 25% в сумме 2500 рублей, высвободило свою долю в пользу ООО ТК «Теплосервис Плюс». По решению № 1 от 16 ноября 2017 года единственного Участника Общества доля,, принадлежащая Обществу в размере 25 %, была перераспределена в пользу единственного Участника. Доли распределились следующим образом: Андрейкин Александр Иванович 10000 рублей размер доли 100%.

Имущество, находящееся на балансе предприятия на основания договора Концессии, является собственностью Администрации Мирнинского г/п Оричевского района. Иное имущество может формироваться за счет доходов предприятия от его деятельности.

***Сведения о государственной регистрации предприятия -*** свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 43 №002668231 от 18.06.2015 г. Основной государственный регистрационный номер 1154313000203.

***Отраслевая принадлежность предприятия –*** коды основных отраслевых направлений деятельности предприятия согласно ОКВЭД 35.30.14 (Производство пара и горячей воды); 40.30.3 (Распределение пара и горячей воды).

***Сведения о банковских счетах прелаприятия :***

Расчетный счет 40702810627000003955 в Кировском ОСБ 8612 ПАО «Сбербанк России»
Корреспондентский счет 30101810500000000609
БИК 043304609

***Основные элементы учетной политики –***
Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности в ООО ТК «Теплосервис» производится в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г., Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, Налогового кодекса, а также в соответствии с приказом об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета по предприятию.

***Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета –***
Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения с 18.06.2015 года с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов
(Информационное письмо по форме № 26..2-7 от 29.06.2015 г.)
Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется в электронном виде с помощью программ автоматизации бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерия предприятия» версия 8.3; «Партнер-Персонал» версия 2.7.2.4.(13.01.2017); «Учет коммунальных платежей».

Налоговый учет ведется в книге учета доходов и расходов.
Бухгалтерский учет ведет бухгалтерия, как самостоятельное структурное подразделение под руководством главного бухгалтера путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Утвержден рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

В связи с особенностями организационно-правовой формы и в соответствии с п. 2 ст. 3 Закона о бухгалтерском учете квартальная и годовая бухгалтерская отчетность представлялась в следующем составе:

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»
Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
Форма № 3 «Отчет о движении капитала»
Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»
Со всеми расшифровками и приложениями.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:
-В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости;
-Списание материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости;
-Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;
-В рамках концессионного соглашения применяется действие статьи 174.1 НК РФ; с 01.10.2021 г. организация исключена из перечня налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

***Данные о важнейших отчетных показателях по видам деятельности.***
Предприятие осуществляло в отчетном году следующие виды деятельности:

- Производство тепловой энергии и продажа ее юридическим и физическим лицам.

## Расшифровка форм бухгалтерской отчетности.

***Бухгалтерский баланс форма № 1***

Раздел 1. «Внеоборотные активы» - **64438 тыс. руб.**
В том числе:
Основные средства по договору концессии – 63139 тыс. руб.
Собственные основные средства – 1299 тыс. руб.
Финансовые вложения
Раздел 2. Оборотные активы» - **26934 тыс. руб**.

Запасы – 0 тыс. руб. (сырье и материалы)
Дебиторская задолженность **10494 тыс. руб**., в т.ч.
задолженность покупателей 9894 тыс. руб.
прочие дебиторы 600 тыс. руб.
Денежные средства 16440 тыс. рублей.
В том числе:
Касса 76 тыс. руб.
Расчетный счет 16364 тыс. руб.
Раздел 3. «Капиталы и резервы» **- (9471) тыс. руб.**
В т.ч. Уставный капитал 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль(убыток) -(9481) тыс. руб. В том числе по годам:
2015 год (932) тыс. руб.
2016 год 3988 тыс. руб.
2017 год 2049 тыс. руб., из них 3 тыс. руб. возвращено ООО ТК «Теплосервис» за высвободившуюся долю от участия в Обществе.
2018 год (738) тыс. руб.
В 2018 году было использовано на выплату дивидендов из прибыли 2017 года 409 тыс. рублей,
2019 год (1946) тыс. руб.,
2020 год (3334) тыс. руб.
2021 год (2726) тыс. руб.,
2022 год (3081) тыс. руб.,
2023 год (2339) тыс. руб.
Раздел 4. Долгосрочные обязательства - **96224 тыс. руб**. Отражение договора концессии. Предприятие в 2015 году заключило договор концессии с администрацией Мирнинского г/п, по которому основные средства передаются для осуществления хозяйственной деятельности, числятся на балансе предприятия и начисляется амортизация.
Раздел 5. Краткосрочные обязательства **- 4619 тыс. руб.**
Кредиторская задолженность 4619,0 тыс. руб.
В том числе:
Задолженность перед персоналом – 245 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам – 37 тыс. руб.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 104 тыс. руб.
Задолженность поставщикам и подрядчикам – 4227 тыс. руб.
Авансы полученные – 1 тыс. руб.
Прочие кредиторы – 5 тыс. руб.

***Отчет о прибылях и убытках форма № 2.***

**Выручка – 38703 тыс. рублей.**
В том числе:
Производство тепловой энергии и горячей воды 38703 тыс. руб.
**Себестоимость -38057 тыс. рублей.**
В том числе:
Производство тепловой энергии и горячей воды 38057 тыс. руб.
**Управленческие расходы** 2286 тыс. руб.
**Прочие доходы – 121 тыс. рублей** в т.ч.
Прочие услуги 86 тыс. руб.
Возврат госпошлины 14 тыс. руб.
Пени за нарушение сроков оплаты 2 тыс. руб.
Восстановление ДТ задолженности 19 тыс. руб.

**Прочие расходы – 820 тыс. рублей** в т.ч.
В том числе:
Прочие услуги-11 тыс. руб.
Налоги за счет прибыли – 375 тыс. руб.
Выплаты по коллективному договору – 94 тыс. руб.
Госпошлина – 39 тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности 301 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2023 год составил (2339) **тыс. рублей.**

***Отчет об изменении капитала № 3***

Величина капитала на31 декабря 2022 года составляла (7132) тыс. руб., в том числе Уставный капитал 10 тыс. руб. Уменьшение капитала за счет убытка составило 2339 тыс. рублей. Общая величина капитала (чистых активов) на 31 декабря 2023 года составила (9471) тыс. рублей.

***Отчет о движении денежных средств форма № 4***

*Денежные потоки от текущих операций*

Поступление денежных средств по текущим операциям составило 37521 тыс. руб., в том числе от продажи продукции (работ, услуг, товаров) 31779 тыс. рублей; прочие поступления составили 5742 тыс. рублей.

Платежи по текущим операциям 36184 тыс. руб., в том числе поставщикам и подрядчикам 30044 тыс. руб., в связи с оплатой труда работников 5479 тыс. рублей, прочие платежи составили 661 тыс. руб.

*Денежные потоки от инвестиционных операций*

В 2023 году Организация проводила капвложения в основные средства, находящиеся на балансе по концессионному соглашению. В соответствии с инвестиционной программой расходы по инвестиционным операциям составили 230 тыс. рублей.

*Денежные потоки от финансовых операций* Отсутствуют.

## Финансовые показатели.

Решением единственного участника Общества от 2024 г. утверждена финансовая отчетность за 2023 год. Бухгалтерская финансовая отчетность ООО ТК «Теплосервис Плюс» за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Чистая прибыль (убыток) по итогам 2023 года составил (2339042) руб.
2. Выручка за 2023 год, рублей:
   - По основной деятельности – 38702655;
   - По прочей деятельности – 85574;
   - Прочие доходы – 35354.

3. Затраты на производство и реализацию продукции в 2023 году 40787646 рублей:
   - Амортизация основных средств – 4518985;
   - Приобретение материалов, топливо, электроэнергия, вода – 29736731;
   - Фонд оплаты труда с начислениями – 5772198;
   - Прочие расходы – 759732.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

4.1.Объекты основных средств:

Объекты основных средств ООО ТК Теплосервис Плюс в 2023 году.

| Наименование | на 31.12.2023 | | Изменение | | | на 31.12.2022 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Первонач ст | Амортизация | Поступило | Выбыло | Нач амортиз | первонач ст | Амортизация |
| Основные средства всего | 99561835 | 30818817 | 229944 | | 4534886 | 99791779 | 35353703 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Здания | 18463372 | 4541811 | | | 616453 | 18463372 | 5158264 |
| Сооружения | 65253093 | 17989500 | 229944 | | 2677895 | 65483037 | 20667395 |
| Оборудование | 13804870 | 7386285 | | | 1036488 | 13804870 | 8422773 |
| Транспортные средства | 2040500 | 901221 | | | 204050 | 2040500 | 1105271 |

4.2.МПЗ

МПЗ ООО ТК Теплосервис Плюс 2023 г.

| Наименование | На 31.12.2022 | изменение | | На 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|
| | Себестоимость | Поступило | Выбыло | Себестоимость |
| МПЗ всего, в том числе: | 964 | 18029731 | 18030695 | 0 |
| Сырье и материалы | 964 | 18029731 | 18030695 | 0 |

4.3.Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Теплосервис Плюс 2023

| Вид | На 31.12.2022 | | Изменение | | | | На 31.12.2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | По усл договора | Резерв | Поступление | Погашено | Списано | Восст резерва | По усл договора | Резерв |
| Дт зад всего, в т.ч.: | 9533241 | 0 | 43200260 | 41938972 | 301117 | | 10493412 | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| по расчетам с поставщиками | 2250 | | 3319874 | 3322124 | | | 0 | |
| по расчетам с покупателями | 8958081 | | 33771386 | 32534815 | 301117 | | 9893535 | |
| переплата по налогам | 0 | | 387764 | 379480 | | | 8284 | |
| прочие дебиторы | 0 | | 0 | 0 | | | 0 | |
| субсидии РБ | 572910 | | 5721236 | 5702553 | | | 591593 | |

4.4.Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Теплосервис Плюс 2023

| Вид | На 31.12.2022 | | Изменение | | | | На 31.12.2023 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | По усл договора | Резерв | Поступление | Погашено | Списано | Восст резерва | По усл договора | Резерв |
| Кт зад всего, в т.ч.: | 4518131 | 0 | 40571537 | 40470776 | 0 | 0 | 4618892 | 0 |
| Краткосрочная, всего, в т.ч.: | 4518131 | 0 | 40571537 | 40470776 | 0 | 0 | 4618892 | |
| по расчетам с поставщиками | 4128333 | | 30173631 | 30075115 | | | 4226849 | |
| расч с покупат по авансам | 22480 | | 1337725 | 1359506 | | | 699 | |
| по расчетам с бюджетом | 215166 | | 4347601 | 4421593 | | | 141174 | |
| прочие кредиторы | 11914 | | 104873 | 111694 | | | 5093 | |
| расчеты по оплате труда | 140238 | | 4607707 | 4502868 | | | 245077 | |
| Долгосрочная всего, в т.ч.: | 0 | | | | | | 0 | |
| по расчетам с поставщиками | 0 | | | | | | 0 | |
| по кредитам, займам | 0 | | | | | | 0 | |

4.5.Оплата труда

Кредиторская задолженность по оплате труда является текущей.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2023 года составляет 10 человек.

**Итоги:**

В 2023 году по результатам работы ООО ТК «Теплосервис Плюс» получило убытки. ООО ТК «Теплосервис Плюс» предоставляет услуги по отоплению и горячему водоснабжению населению и юридическим лицам. Коммунальные услуги являются регулируемым видом деятельности. Тарифы на коммунальные услуги устанавливаются органами тарифного регулирования на определенный срок, рост которых

ограничен законодательством. При этом не всегда утвержденные тарифы позволяют вести безубыточную деятельность организациям. Фактический дисбаланс доходов и расходов выравнивается мерами последующего тарифного регулирования. Корректировка реализации прошлого периода может быть как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

По итогам работы за 2023 год от реализации тепловой энергии и ГВС получен убыток 1640 тыс. руб. В целом по результатам работы за 2023 год на предприятии получен убыток в размере 2339 тыс. руб.

Расчеты за поставленные энергетические ресурсы осуществляются своевременно, согласно утвержденным графикам.

Удельный расход газа на выработку 1 Гкал, отпускаемой в сеть, составил 167,4 кг.у.т/Гкал (установленный концессионным соглашением удельный расход топлива на выработку 1 Гкал полезного отпуска 150,7 кг.у.т/Гкал).

Данный перерасход газа дает убыток в сумме 1 747,1 тыс.руб. Этот перерасход не будет принят к учету в расчете тарифа на тепловую энергию на 2024 год.

*(18857,5*150,7/1,186*6596,3669/1000 = 15 805,8 тыс.руб - 17 552,9 тыс.руб (факт) = - 1747,1 тыс.руб)*

Удельный расход электроэнергии на производство 1 Гкал тепловой энергии составил 44 кВт.ч/Гкал (установленный концессионным соглашением удельный расход электроэнергии на производство 1 Гкал тепловой энергии 44,8 кВт.ч/Гкал). В норматив укладываемся.

В нормативный расход воды на производство 1 Гкал организация укладывается. Установленный удельный расход составляет 0,2 куб.м/Гкал, фактический составил 0,1 куб.м/Гкал.

Затраты на общехозяйственные нужды составили 2286,0 тыс. руб. без учета оплаты труда и отчислений с оплаты труда управленческого персонала.

Операционные расходы за 2023 год составили 5342,7 тыс. руб. Установленный концессионным соглашением размер операционных расходов на 2023 год составляет 5342,7 тыс. руб.

**Вывод:** убыток от производства тепловой энергии получен из-за перерасхода энергетических ресурсов (топлива). Разница между заложенными среднегодовыми затратами на энергоресурсы и фактическими затратами предприятия по ним за 2023 год составляет 1747,1 тыс.руб.

Так же убыток в 699,0 тыс.руб. сальдо по прочим доходам и расходам (с учетом налога УСН).
Налоговый убыток отсутствует; налог УСН за 2023 год составил 375 тыс. рублей.

**Директор ООО ТК «Теплосервис Плюс»** **А.И.Андрейкин**

**Гл. бухгалтер ООО ТК «Теплосервис Плюс»** **Ж.В.Лысова**