ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ОК И ТС» за 2023 год

1. Бухгалтерский баланс

1.1 Актив

1.1.1. Раздел «Внеоборотные активы»
Строка 1150 – Основные средства (ОС)

По состоянию на 01.01.2023г первоначальная стоимость ОС Предприятия составляла 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. Накопленная амортизация – 333838 тыс. руб. Балансовая стоимость ОС, отраженная по строке 1150 по состоянию на 01.01.2023 года составляла 195748 тыс. руб..

Предприятие применяет ФСБУ 6/2000. На основании Протокола заседания рабочей комиссии по пересмотру элементов амортизации основных средств, созданной по Приказу № 100/б от 26.12.2022 года принято решение о переводе в состав малоценного оборудования объектов основных средств с первоначальной стоимостью менее лимита, установленного Учетной политикой Предприятия, выявленных в результате анализа текущего использования основных средств. Их общая первоначальная стоимость – 709 тыс. руб., Общая накопленная амортизация – 485 тыс. руб.. Таким образом скорректированная балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2023 года составила 195524 тыс. руб..

Единовременная корректировка балансовой стоимости ОС списана в межотчетном периоде на нераспределенную прибыль.

За период деятельности в результате приобретения и реконструкции стоимость ОС увеличилась на 51235 тыс. руб.. Выбыло в результате списания технически изношенных и морально устаревших ОС на сумму 5167 тыс. руб.. Таким образом, первоначальная стоимость ОС на конец года составила 574906 тыс. руб. Кроме того в результате изменения условий аренды и приобретения предмета лизинга увеличилась стоимость права пользования активами на сумму 1754 тыс. руб. и составила 1793 тыс. руб.. Всего первоначальная стоимость ОС и ППА по состоянию на 31.12.2023 года составила 576699 тыс. руб..

Начислено амортизации за 2023 год на сумму 27688 тыс. руб., в том числе по ОС – 27478 тыс. руб. и по ППА – 210 тыс. руб.. Всего накопленная амортизация составляет 357976 тыс. руб.. По состоянию на 31.12.2023 года балансовая стоимость ОС, отраженная по строке 1150 баланса – 218723 тыс. руб.. Средний износ ОС на конец года составляет – 62 %.

Строка 1180 – Отложенные налоговые активы (ОНА)

На 01.01.2023 года сумма ОНА составляла 4150 тыс. руб., на 31.12.2023г – 3955 тыс. руб. Из-за разницы между бухгалтерским и налоговым учетом начисления амортизации ОС в сумме -975 тыс. руб. изменения ОНА составили 195 тыс. руб..

Строка 1190 – Прочие внеоборотные активы

На 01.01.2023 года числилась стоимость незавершенных работ по реконструкции ОС - 12317 тыс. руб. За период деятельности в 2023 году выполнено работ на сумму 42641 тыс. руб. Завершено работ, увеличивших стоимость ОС на сумму 53908 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года по строке 1190 числится стоимость незавершенных работ в сумме 1050 тыс. руб..

1.1.2. Раздел «Оборотные активы»

Строка 1210 – Запасы

На 01.01.2023г на балансе Предприятия числились материально-производственные запасы на сумму 40337 тыс. руб. и сумма расходов будущих периодов – 224 тыс. руб., всего – 40561 тыс. руб..

За период деятельности в 2023 году поступили материалы – 39271 тыс. руб.. Списаны материалы в производство: на текущий ремонт – 13388 тыс. руб., на капитальный ремонт – 21317 тыс. руб., на проведение реконструкции основных средств – 5103 тыс. руб. Себестоимость реализованных материалов составила 33 тыс. руб..

На 31.12.2023г по строке 1210 отражена стоимость материально-производственных запасов в сумме 39767 тыс. руб. и сумма расходов будущих периодов – 239 тыс. руб., всего – 40006 тыс. руб..

Строка 1230 – Дебиторская задолженность

На 01.01.2023г дебиторская задолженность составляла 257086 тыс. руб. За период деятельности в 2023 году она снизилась на 20397 тыс. руб. (7,9%). По состоянию на 31.12.2023 года числится дебиторская задолженность в сумме 236689 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 216664 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 8680 тыс. руб.
- переплата по налогам в бюджет – 9508 тыс. руб.
- авансы, перечисленные поставщикам – 1837 тыс. руб.

Строка 1250 – Денежные средства

На 01.01.2023г Предприятие располагало денежными средствами в сумме 16648 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г числятся денежные средства в кассе – 50 тыс. руб., на расчетных счетах – 2013 тыс. руб., на депозите – 4500 тыс. руб., переводы в пути – 74 тыс. руб.. Всего 6637 тыс. руб..

Строка 1260 – Прочие оборотные активы

По данной строке числится задолженность на 31.12.2023 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 18346 тыс. руб..

На конец отчетного периода в структуре актива баланса внеоборотные активы составляют 42,6%, оборотные активы – 57,4%.

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 01.01.2023 года составляла 284054 тыс. руб. и на 31.12.2023 года осталась без изменения, что соответствует Уставу Предприятия.

Строка 1370 – Нераспределенная прибыль.

По состоянию на 01.01.2023 года по строке 1370 числилась прибыль - 70012 тыс. руб.. При единовременной корректировке балансовой стоимости ОС в сумме 224,0 тыс. руб., подлежащей списанию на нераспределенную прибыль в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, размер нераспределенной прибыли на начало года составил 69788 тыс. руб.. За 2023 год Предприятие получило прибыль в сумме 1683 тыс. руб.. Всего нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 года – 71471 тыс. руб..

Строка 1520 – Кредиторская задолженность

На 01.01.2023 года кредиторская задолженность составляла 153744 тыс. руб.. В 2023 году наблюдается снижение кредиторской задолженности на 11,3 % , что в сумме составляет 17363 тыс. руб. .

По состоянию на 31.12.2023 года кредиторская задолженность составляет 136381 тыс. руб., в том числе:

- поставщикам и подрядчикам – 83434 тыс. руб.
- задолженность перед персоналом – 12765 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом – 19980 тыс. руб.
- задолженность перед внебюджетными фондами – 6420 тыс. руб.
- авансы от покупателей – 12335 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 1447 тыс. руб..

2. Отчет о финансовых результатах

Строка 2110 – Выручка

За 2023 год выручка от реализации составила 767421 тыс. руб., в том числе:

- от реализации тепловой энергии - 757587 тыс. руб.
- от реализации прочих услуг – 9834 тыс. руб.

Строка 2120 – Себестоимость продаж

Фактическая себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг за 2023 год составила 802289 тыс. руб., в том числе:
- начисленная амортизация ОС – 27688 тыс. руб.
- расходы по заработной плате – 200849 тыс. руб.
- расходы по начислению страховых взносов – 59502 тыс. руб.
- расходы по капитальному ремонту ОС – 29602 тыс. руб.
- списание материалов в производство – 13388 тыс. руб.
- услуги сторонних организаций – 468897 тыс. руб.
- прочие расходы – 2363 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 2931 тыс. руб., а так же проценты по договору лизинга в сумме 11 тыс. руб., всего – 2942 тыс. руб..

Строка 2340 – Прочие доходы

Предприятием в 2023 году получены прочие доходы в сумме 67490 тыс. руб., в том числе:
- продажа материалов – 2714 тыс. руб.
- возмещение недополученных доходов – 53767 тыс. руб.
- пени, проценты, возмещение ущерба – 10883 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности – 4 тыс. руб.
- прочие доходы – 122 тыс. руб.

Строка 2350 – Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 год составили 26035 тыс. руб., в том числе:
- себестоимость реализованных материалов – 23 тыс. руб.
- налог на имущество – 2173 тыс. руб.
- услуги банка – 3645 тыс. руб.
- списание дебиторской задолженности – 12883 тыс. руб.
- прочие расходы – 1143 тыс. руб.
- расходы за счет чистой прибыли – 6168 тыс. руб.

Строка 2410 – Налог на прибыль

Бухгалтерская прибыль Предприятия за 2023 год (строка 2300) составила 3645 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль 20 % сформирован в сумме 729 тыс. руб..

Из-за отклонений в бухгалтерском и налоговом учете расходов у Предприятия возникли постоянные облагаемые разницы в сумме 6168 тыс. руб. и исчислен постоянный налоговый расход (ПНР) 20% - 1234 тыс. руб..

Налог на прибыль, исчисленный из бухгалтерской прибыли, скорректированный на ПНР и ПНД, отраженный по строке 2410 составил 1962 тыс. руб..

Строка 2411 – Текущий налог на прибыль

Прибыль для целей налогообложения за 2023 год составила 8838 тыс. руб., текущий налог на прибыль 20% исчислен в сумме 1767 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 975 тыс. руб. и исчислен отложенный налоговый актив (ОНА) 20% - 195 тыс. руб..

Чистая прибыль Предприятия за 2023 год составила 1683 тыс. руб..

Генеральный директор В.А. Агафонов

Главный бухгалтер Н.Н. Юнг