

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТЭС»
ЗА 2020 ГОД**

05.02.2021.

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 5067746342769 от 28.08.2006г.

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 8 человек (в т.ч. 2 совместителя).

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 31.12.2020 г. составляет 98 979 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 31.12.2020 года составил 15.120 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 соответствии с 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н, критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

- объект предназначен для использования для управленческих нужд Общества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев ;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, удовлетворяющие перечисленным выше условиям, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются Обществом в качестве материально-производственных запасов.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта (п.18 ПБУ 6/01).

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».

2.1.5 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.

2.1.6 Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018г. № 236н . Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании

первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

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: Общество с ограниченной ответственностью «Столичное Аудиторское партнерство»

Адрес местонахождения: 127018 Москва, 3-й проезд Марьиной Рощи, д. 40, стр. 1, офис 408.

Почтовый адрес: 127018 Москва а/я 90

Телефон/факс (495) 232-30-03

ОГРН 1147746039605

ОРГЗ 11603041457

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

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006004397

4. Основные показатели деятельности ООО «ТЭС»

4.1 Доходы от реализации

Выручка от реализации угля в 2020 году составила 2.404.177 тыс. руб. (Без НДС), что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2110.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2018 г. – 2.183.024 тыс. руб.

2019 г. – 2.585.317 тыс. руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной финансовой устойчивости предприятия.

Себестоимость продаж (Основная номенклатурная группа – Уголь) составила за 2020 год 2.202.122 тыс. руб.

4.2 Расходы

Расходы, связанные с основной деятельностью:

Строка 2210 отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	
Амортизация	1 005,00
Аренда	4 758,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	11,00
Информационно-консультационные услуги	5 974,00
Материальные расходы	453,00
Оплата труда	5 610,00
Прочие затраты	32,00
Страховые взносы	1 637,00
Транспортный налог	127,0

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

4.3 Прочие доходы

В третьем квартале 2020 года был получен прочий доход от реализации транспортного средства в размере 3.000 тыс. руб. Что нашло отражение в отчете о финансовых результатах по строке 2340

4.4 Прочие расходы

Строка 2350 отчета о финансовых результатах, тыс. руб.	130 153,00
Расходы на услуги банков	175,00
Информационно-консультационные услуги	116,00
Реализация основных средств	10 446
Прочие	138
Расходы по Соглашениям с Поручителями по кредитным договорам	119 278,00

4.5 Краткосрочные обязательства (заемные средства)

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

В 2020 году у ООО «ТЭС» была открыта в ТКБ Банке одна возобновляемая кредитная линия. Остаток ссудной задолженности перед банком на 31.12.2020 года составил 103 025 тыс. руб. Данная сумма нашла отражение в Балансе ООО «ТЭС» в краткосрочных обязательствах по строке 1510.

За 2020 год ООО «ТЭС» перечислены проценты банку за пользование кредитными средствами денежные средства в размере 17 749 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 31.12.2020 года составила 12 744 тыс. рублей (Двенадцать миллионов семьсот сорок четыре тысячи) рублей, что отражено в строке 15207 Бухгалтерского баланса.

4.6 Основные средства

в собственности

№ п/п	Наименование	Стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования
1	Терминал видеоконференции Cisco DX80	166	36 мес
2	Ультратабук 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

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

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
---	---	--	--

Информация об основных средствах, находящихся в собственности ООО «ТЭС», а так же об арендованных основных средствах отражена в Пояснениях № 2 к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

4.7 Запасы

Товарно-материальные ценности	По данным бухгалтерского учета	
наименование	количество	сумма, руб. коп.
3	12	13
УГОЛЬ КАМЕННЫЙ МАРКИ ГЖО СОРТА СШ	7 726,8	21 016 896
УГОЛЬ ДМСШ (0-25)	12 970,25	36 316 700
	20 697,05	57 333 596

4.8 Дебиторская и Кредиторская задолженность

На 31.12.2020 года ООО «ТЭС» выдало авансы поставщикам угля в счет поставок следующего года денежные средства в размере 11 823 тыс. руб. Отражено в Балансе по строке 12301.

Задолженность покупателей составляет 171.924 тыс. руб. (Строка баланса 12302)

Задолженность перед поставщиками за поставленный уголь составляет 13.289 тыс. руб. (строка 15201)

Наличие и движение Дебиторской и Кредиторской задолженности отражено в Пояснениях № 5 к бухгалтерской отчетности за 2020 год. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

4.9 Задолженность перед бюджетом

На конец 2020 года у ООО «ТЭС» отсутствует просроченная задолженность по налогам и сборам. Текущая задолженность перед бюджетом на 31.12.2020 год составила 13.645 тыс руб. в т.ч. по НДС за 4 квартал – 10.925 тыс. руб. Сроки оплаты задолженности в бюджет по НДС :

1/3 часть до 25 января 2021 г.

1/3 часть до 25 февраля 2021 г.

1/3 часть до 25 марта 2021 г.

4.10 Прибыль

Прибыль до налогообложения составила 37 546 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражено погашение налогового обязательства по основным средствам.

Налог на прибыль за 2020 год составил 9.112 тыс. рублей

Чистая прибыль ООО «ТЭС» за 2020 год составила 29.987 тыс. рублей.

5.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%	Распределение дивидендов в пользу участника за 2019 год Дивиденды облагаются налогом на прибыль по ставке 0%, т.к. на дату принятия решения об их выплате участник владеет 90% уставного капитала более 365 дней подряд.	30.000	безналичная
2	Пронская Татьяна Тимофеевна	Контроль /влияние	Участник ООО "ТЭС"- 10%, Генеральный директор ООО "ТЭС"	Распределение дивидендов в пользу участника за 2019 НДФЛ	26.100 3.900	безналичная
3	Воевода Сергей Геннадьевич	Сотрудник	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 31.12.2020 год составляет:

- ООО «МАКСИМА» - 25.000.000 рублей
- Пронская Татьяна Тимофеевна – 17.400.000 рублей

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

Пронская Татьяна Тимофеевна,

Райков Виталий Алексеевич.

Контролируемых сделок в 2020 году не было.

7. Вознаграждение управленческого персонала (генеральный директор, финансовый директор, зам. генерального директора, исп.директор) за 2020 год составило – 1.813 тыс. руб.
8. Существенных событий после отчетной даты у Общества не было.
9. События и условия, после отчетной даты, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их – отсутствуют.

Несмотря на нестабильность экономической ситуации в Российской Федерации, а так же действие санкций и отрицательное влияние на экономику факторов, связанных с пандемией (ковид-19), мы исключаем возможность того, что указанные факторы могут оказать влияние на финансовое состояние Общества.

ООО «ТЭС» является профессиональным трейдером угольной продукции. Специалисты общества обладают профильным образованием и опытом работы в сфере добычи, переработки и трейдинга угля.

На сегодняшний день мы не видим поводов для ухудшения финансового состояния компании. В 2021 году ООО «ТЭС» планирует работать в прежнем режиме, о чем свидетельствуют заключенные контракты с поставщиками и покупателями.

10. Мы считаем, что в настоящее время не существует потенциально существенных рисков в хозяйственной деятельности организации. По состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы нами корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.
11. По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имеет условных обязательств.
12. 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.
13. Аудит бухгалтерской отчетности за 2019г. проводился ООО «Столичное Аудиторское партнерство» ИНН 7715989145.

Генеральный директор
ООО «ТЭС»



Пронская Т.Т.