

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БОР ИНВЕСТ»

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, включая  
основные положения Учетной политики**

**ЗА 2020 ГОД**

## 1. Общие сведения

### Организация

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Бор Инвест»

**Краткое наименование:** ООО «Бор Инвест»

**ИНН** 5246041888 **КПП** 524601001

**Адрес регистрации** 606461, Нижегородская обл, Борский р-н, Бор г, Неклюдово п, Дружба кв-л, дом № 21

**Адрес местонахождения и ведения деятельности:** г. Нижний Новгород, ул. Бурнаковская, д. 51 «А»

### **Обособленные подразделения:**

Нижегородская область, Вознесенский р-он, р.п. Вознесенское, ул. Школьная, д.3А (МИ НДС № 3 по НО)

### **Учредители:**

1. Штода Александр Васильевич с долей участия 60%
2. Штода Михаил Александрович с долей участия 40%

### **Директор:**

Миронов Александр Владимирович.

Организация относится к предприятиям промышленности. Отрасль: промышленность, подотрасль: производство.

Деятельность организации началась в июле 2012 года.

Основным видом деятельности организации является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30) Производственный процесс реализован через котельные и инженерные коммуникации на территории трех муниципальных образований: г. Бор и г. Кулебаки, Вознесенский, Воскресенский районы, пгт. Шатки Нижегородской области.

**Свидетельство о государственной регистрации:** № 1125246001121

13.07.2012 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Борскому району Нижегородской области

**Свидетельство о постановке на налоговый учет:** 1125246001121 13.07.2012

выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Борскому району Нижегородской области

**Единоличный исполнительный орган:**

директор: Миронов Александр Владимирович

**Высший орган управления Общества:** Общее собрание учредителей

Согласно Уставу Общество в 2020 году реализовывало следующие основные виды деятельности, подлежащие отдельному учету:

- Производство и продажа тепловой энергии для отопления и горячего водоснабжения
- Оказание услуг по предоставлению в аренду котельных и тепловых сетей

## 2. Динамика основных показателей за 2020 год

Показатель	Величина показателя в 2020 году, тыс. руб.	Величина показателя в 2019 году, тыс. руб.
Выручка	116 162	118 951
Среднесписочная численность, чел.	21	22

## 3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета в 2020 году и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, другими нормативными актами и положениями, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и составления отчетности организаций в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена приказом директора Общества № 57/1 от 29.12.2019.

### 1) Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Объекты, не обладающие заявленными признаками эксклюзивности (лицензии, приобретение программного обеспечения) не относятся к объектам НМА.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

#### Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Если срок установить невозможно, срок использования устанавливается в размере 120 месяцев.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного

использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. Такие корректировки не принимаются для целей налогового учета.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, согласно п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ).

## **2) Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Комплекс объектов не может быть принят к учету как единый инвентарный объект в случае, если сроки полезного использования его составляющих элементов установлены разные в соответствии с требованиями законодательства. По объектам оргтехники устанавливается единый срок эксплуатации по составляющим инвентарного объекта, если они реализуют однопользовательскую функцию одного рабочего места.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету или устанавливается комиссией.

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования объекта ОС после достройки и дооборудования признается неизменным, после проведения работ по реконструкции увеличивается в пределах срока амортизационной группы, установленной для данного объекта первоначально. Срок модернизированного объекта ОС, полностью самортизированного к моменту проведения работ, устанавливается равным первоначальному сроку, установленному для объекта.

(Основание: Письмо МФ РФ от 02.03.2006 №03-03-04/1/168)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50% от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;

- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Изменение стоимости объекта ОС предполагается в результате достройки, дооборудования, переоценке, реконструкции и модернизации.

(Основание: п. 2 ст. 257 НК РФ)

Проведение ремонтных работ Общество предполагает регламентировать на основании дефектной ведомости. Расходы на проведение ремонтных работ (определение работ в качестве «ремонтных» производится в соответствии с письмами Госплана СССР №НБ-36-Д, Госстроя СССР №23-д и т.п.) не увеличивает стоимость объектов ОС и одновременно относятся на расходы того периода, в котором осуществлены.

(Основание: п.5 ст. 272 НК РФ)

Переоценка ОС не производилась.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

Учет объектов, принятых на баланс в соответствии с договорами аренды, организуется на счете 001 «Арендованные ОС» в детализации по объектам.

Выбытие объектов ОС производится посредством оформления процедуры на счете 01.3 «Выбытие объектов ОС», и аккумулировании финансового результата на счетах учета «Прочих доходов и расходов».

Книги и брошюры списываются непосредственно в расходы без зачисления на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Контроль за движением объектов ОС возложен на директора.

Неамортизируемым имуществом Общества на 31.12.2020 г. является:

объект	Стоимость объекта в руб.
Земельный участок г.Бор, квартал Дружба	13 696,02
Земельный участок г.Бор, п.Чистое Борское	11 187,24
Земельный участок г.Бор, ул. Клубная 2К	6 795,06
Земельный участок, г. Бор, Стеклозаводское шоссе, 3 уч. 4/4 К	19 809,45
Земельный участок, п. Неклюдово, Вокзальная, 88А	25 457,50
Земельный участок НО, рп.Воскресенское, пер.Больничный ,д.1	28 608,30
Земельный участок г Бор, ул. Задолье, д.65 б, корп.3 МУЗ	28 500,48

"Борский ПТД"	
Земельный участок НО, Вознесенский р-он, р.п. Вознесенское, ул. Больничный Городок, д. 1	38 928,34
Земельный участок НО, рп. Вознесенское, ул. Восточная, д. 14	34 822,39
Земельный участок НО, Вознесенский р-он, р.п. Вознесенское, ул. Школьная, д. 3/1	80 210,00
Земельный участок НО, р.п. Вознесенское, ул. Восточная, д. 14/1	14 897,28
<b>Итого:</b>	<b>302 912,06</b>

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов ОС по основным группам:

объекты	Срок использования
Тепломагистрали и теплосети котельных	Более 10 лет
Здания котельных и наружные инженерные сети	12 - 15 лет
Оборудование	3– 5 лет

### 3) Материально – производственные запасы

**Учет сырья и материалов** (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

#### Учет приобретения материалов

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

#### Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости материалов

Общество не создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

**Учет товаров** ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц, оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости товаров

Общество не создает резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

**Учет спецоснастки**

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее - спецоснастка) учитываются средства труда.

(Основание: п. 8 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н)

Спецоснастка учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости. Расчет ежемесячно погашаемой части стоимости производится по формуле  $Сп = С \times К$ , где Сп - погашаемая часть стоимости, С - стоимость спецоснастки, К - коэффициент погашения, определяемый как отношение единицы к количеству месяцев предполагаемого использования.

(Основание: п. 24 Методических указаний)

#### **Учет спецодежды**

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства индивидуальной защиты.

(Основание: п. 8 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н)

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в правилах внутреннего трудового распорядка Общества. Общество устанавливает нормы обеспечения работников спецодеждой, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников, обеспечивающие равноценную защиту от опасных и вредных производственных факторов (п. п. 6, 7 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).

(Основание: п. 26 Методических указаний)

#### **4) Долгосрочные активы к продаже**

##### Признание

Долгосрочными активами к продаже в соответствии с Приказом Минфина России от 05.04.2019 г. № 54н признаются:

а) объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о продаже их, и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается. Подтверждением может быть соответствующее решение, принятое руководством организации, начало действий по подготовке актива к продаже, заключение соглашения о продаже, др.;

б) предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции (например, металлолом), за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не рассматриваются в качестве долгосрочных активов к продаже для целей бухгалтерского учета.

Оценка

В момент принятия к бухгалтерскому учету долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости основного средства или другого внеоборотного актива, использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Под балансовой стоимостью понимается нетто-оценка объекта, т.е. стоимость, по которой он отражен в бухгалтерском учете за вычетом регулирующих величин.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости долгосрочного актива к продаже, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается.

В бухгалтерском балансе стоимость долгосрочного актива к продаже отражается за вычетом резерва под снижение стоимости этого актива. Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Отчетность

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается на счете 10.12 «Долгосрочные активы к продаже», в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей с учетом существенности стоимости либо включается в другую статью бухгалтерского баланса, например, «Прочие оборотные активы».

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей либо включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например, «Прочие расходы», «Прочие доходы».

Приказом установлен состав информации о долгосрочных активах к продаже, которая должна раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с учетом существенности, причем раскрытие информации в пояснениях может оказаться необходимым даже в случае, когда данные о долгосрочных активах к продаже признаны несущественными в целях составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

## **5) Доходы и расходы**

*Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

При распределении затрат реализуется принцип установления взаимосвязи между объемом оказанных услуг и теми доходами и расходами, которые возникают в результате их оказания потребителям, т.е. посредством деления всей производственно-коммерческой деятельности Общества на производственные процессы, которые позволяют установить причинную связь между объемом конкретных услуг и расходами, понесенными при их оказании. Раздельный учет ведется также в соответствии с принципами объективности, последовательности и эффективности.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка, получаемая регулярно и систематически.

В качестве доходов от обычных видов деятельности Обществом признается выручка от реализации услуг:

- ✓ передача и распределение тепловой энергии;
- ✓ горячее водоснабжение (ГВС);
- ✓ пароснабжение.

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

При этом уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива. Выручка определяется отдельно по видам деятельности с дифференциацией по объектам (пообъектно).

Датой получения дохода признается дата реализации услуг.

В составе прочих признаются на счете 91.01 доходы, отвечающие требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации», в том числе:

- ✓ прочие доходы от предоставления объектов в аренду
- ✓ прочие доходы от оказания услуг по ТО
- ✓ проценты к получению, начисленные по выданным займам,
- ✓ излишки, выявленные при инвентаризации ТМЦ,
- ✓ пени, полученные от заказчиков согласно договору поставки,
- ✓ реализация материалов и прочего имущества на сторону,
- ✓ и иные доходы.

Выручка от ведения деятельности в 2020 году сформирована по направлениям:

- ✓ передача и распределение тепловой энергии;
- ✓ горячее водоснабжение (ГВС);
- ✓ пароснабжение.

Выручка в учете признается по мере начисления.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- ✓ расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- ✓ расходы, возникающие непосредственно в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи,
- ✓ коммерческие расходы,
- ✓ управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Общество осуществляет регулируемый вид деятельности, поэтому ведется отдельный учет затрат с дифференциацией по объектам (пообъектно).

Основание: Приказ № 91 от 12.04.2013 Федеральной службы по тарифам "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".

Прямые расходы, связанные с ведением деятельности непосредственно по центрам производства

формируются на счете 20 «Основное производство» в группировке по котельным, задействованным в процессе производства тепла, по следующим группам:

✓ материальных расходов, связанных с производством теплоносителя, а именно приобретению:

- электроэнергии,
- газа,
- ГСМ,
- топливных ресурсов,
- водоснабжению
- водоотведению

✓ расходов по аренде котельных, земли под котельными и сетями

✓ расходы по техническому обслуживанию и аварийной диспетчеризации деятельности котельных и газопроводов котельных,

✓ затрат на оплату труда и налогов с ФОТ производственных рабочих, связанных с обеспечением деятельности котельных,

✓ амортизационные отчисления по котельным

(Основание: п. 5-9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

Прямые расходы, связанные с предоставлением в аренду котельных и сетей, формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в группировке по видам затрат.

✓ материальные расходы по ремонту котельных и сетей, предоставленных в аренду

✓ расходов по аренде котельных, земли под котельными и сетями

✓ амортизационные отчисления по котельным

Управленческие расходы и расходы, связанные с ведением деятельности Обществом аккумулируются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве распределяемых расходов, которые нельзя отнести на центры затрат напрямую, подлежащих отнесению на конец каждого отчетного периода в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

(Основание: ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы в полном объеме ежемесячно списываются в уменьшение выручки от продаж текущего месяца в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп, в том числе:

- ГВС;
- Тепловая энергия Вентиляция;
- Тепловая энергия Отопление;
- Тепловая энергия Пароснабжение.

При списании расходов, накопленных на сч.26, применяется метод «директ-костинг» - вся сумма, подлежащая распределению, относится с кредита счета 26 в дебет счета 90.08. При этом в настройках учетной политики версии программы «1С:Предприятие 8.3», конфигурация «Управление производственным предприятием» задается критерий распределения расходов по видам деятельности – «выручка от продаж» (база распределения), отражаемая на счете 90.01 «Выручка» в разрезе номенклатурных групп, в том числе:

- ГВС;
- Тепловая энергия Вентиляция;
- Тепловая энергия Отопление;
- Тепловая энергия Пароснабжение.

В составе прочих признаются на счете 91.02 расходы, отвечающие требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организации», в том числе:

- ✓ услуги, оказываемые кредитными организациями (РКО),
- ✓ проценты к уплате, начисленные по обязательствам,
- ✓ списание недостач за счет прибыли а в пределах норм, утвержденных локальными актами,
- ✓ отдельные виды налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке,
- ✓ госпошлина,
- ✓ пени, штрафы,
- ✓ реализация материалов и прочего имущества на сторону,
- ✓ и иные расходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

## **6) Незавершенное производство**

Общество реализует производственный цикл «закрытого типа», а именно без незавершенного производства в силу того, что производство тепловой энергии не может иметь остатков на определенную дату. Данные о незавершенном производстве не подлежат отражению в составе данных учета и отчетности.

## **7) Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по

которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

*(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)*

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

*(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)*

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)*

## **8) Безнадежная и сомнительная задолженность**

### Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

*(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)*

Проверке подлежат дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

*(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества в виде приказа.

*(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества в виде приказа.

*(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек ранее 01.01.2018, а также другие долги, нереальные для взыскания, на

основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации относятся на финансовые результаты. Задолженность может быть списана с баланса по следующим основаниям:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в случае признания долга нереальным для взыскания.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника).

Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется юридической службой Организации.

Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также истребованной дебиторской задолженности, по которой Организация приняла все возможные меры к ее взысканию, включаются в состав прочих расходов.

При получении информации об объявлении в установленном порядке дебитора банкротом до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности, дебиторская задолженность списывается на финансовые результаты заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

При наступлении данного существенного события после отчетной даты (объявлении дебитора банкротом в установленном порядке) в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно с этим в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Для списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете существует основное условие – истечение срока исковой давности. При этом кредиторская задолженность отражается в составе доходов для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором она была списана. Организация не имеет права признать кредиторскую задолженность в более позднем отчетном периоде, нежели в том периоде, когда у нее появились основания для списания данной задолженности.

Задолженность несуществующей фирмы до окончания срока исковой давности может быть списана на основании документа, который подтверждает исключение должника из реестра юридических лиц (выписка из реестра или справка налоговых органов).

#### **9) Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

#### **10) Налогообложение**

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество применяет ПБУ 18.

При учете расчетов по налогу на прибыль организация применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В силу ПБУ 18/02 разница между бухгалтерской прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных бухгалтерских и налоговых правил признания доходов и расходов, состоит из постоянных и временных разниц.

Организация ведет учет разниц непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете постоянные и временные разницы отражаются обособленно, при этом аналитический учет временных разниц осуществляется дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

### **11) Оценочные значения**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

#### Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}N \times \text{Дн}N \times (1 + \text{СтВз}N / 100),$$

где *ОценОбяз* - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

*СрЗар<sub>i</sub>* - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

*Дн<sub>i</sub>* - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

*СтВз<sub>i</sub>* - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

*N* - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

*(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))*

### **12) Активы и обязательства в иностранных валютах**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.06 г. № 154н.

### 13) Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

В отчете о движении денежных средств состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от прочих операций

### 14) Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2020 году

Существенные изменения в Учетную политику на 2020 год не вносились.

В отчетности за 2020 год были скорректированы строки 4129 и 4220 Отчета о движении денежных средств за 2019 год.

## 4. Раскрытие отдельных строк бухгалтерской отчетности

### 1) Дебиторская и кредиторская задолженность

Согласно ПБУ 4/99 дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы» баланса. В зависимости от срока обращения активы и обязательства должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные

Раскрытие состава строки 1230 «Дебиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.
1230	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	48 679	81 077
12301	задолженность покупателей, в т.ч. по прочим операциям	39 929	68 175
12302	задолженность поставщиков по авансам выданным	2 545	2 688
12303	авансированная уплата налогов	343	3 494
12304	выставленные требования по претензиям	3 222	3 203
12306	прочие расчеты с дебиторами	2 640	3 517

Раскрытие состава строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.
1520	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	150 431	165 352
15201	Обязательство перед поставщиками, в т.ч. с прочими	133 031	148 306
15202	Обязательство перед покупателями по авансам полученным	5 925	7 510
15203	задолженность по налогам	4 689	5 221
15204	задолженность по налогам и сборам с	220	263

	<i>ФОТ</i>		
15205	<i>задолженность по ФОТ</i>	492	482
15206	<i>прочие расчеты с кредиторами</i>	6 074	3 570

## **2) Оценочные значения**

Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 г. сформированы в размере 7 031 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1510 «Оценочные обязательства».

## **3) Имущество, предоставленное в аренду**

Арендатор	Объект аренды
Тепловик	Аренда тепловых сетей мкр. Красногорка, участок 55

В 2020 году Общество арендовало следующее имущество:

Арендодатель: Администрация Вознесенского района (ОИО Администрации Вознесенского района)
Автомашина ГАЗ 5204МТП817М252ММ52
Автомашина ГАЗ 5312 КО503Б
Котельная Заводская НО, р.п.Вознесенское, ул.Школьная, 3/1
Котельная НО Вознесенское, ул. Советская, 17
Котельная НО, рп. Вознесенское, ул. Восточная, д. 14
Нежилое помещение (аренда)
Право размещения на зем. уч. площадью 483 кв. м. р.п. Вознесенское, Школьная, 3/1
Теловая сеть НО р.п. Вознесенское, ул. Школьная, 3/1
Участок теплотрассы по ул. Советской, р.п. Вознесенское 767 м
Электроагрегат сварочный АСПБТ 180-5/230
Арендодатель: Администрация Кулебакского района
Котельная г. Кулебаки, пл. Революции д.6Б (блочно - модульная газовая)
Арендодатель: Администрация р.п. Вознесенское

Нежилое помещение р.п. Вознесенское (от администрации)
<b>Арендодатель: Атриум ПКФ</b>
Автомобиль ВАЗ 21112 ХТА21112050201938 Е726УН152
Передвижная мастерская на базе ГАЗ (Н163ХН152)
Тепловые сети (Бор, пос. Неклюдово, кв. Дружба д.21)
<b>Арендодатель: ГБУ "Борский ПНИ"</b>
Котельная ПНИ Задолье
<b>Арендодатель: Департамент имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Бор Ниж.обл.</b>
Блочная газовая котельная п. 6 фабрика
Блочная газовая котельная п.Чистое Борское
Земельный участок 198 кв. м. гБор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, уч. 88А
Земельный участок г Бор, ул. Задолье, д.65 б, корп.3 МУЗ "Борский ПТД"
Земельный участок, п. Неклюдово, Вокзальная, 88А
Котельная Геология (г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а)
Котельная и тепловые сети г. Бор, п. Неклюдова, ул. Вокзальная , д.88 А
Котельная и тепловые сети г. Бор, п. Неклюдово, ул. Клубная, д.2Б
Котельная и тепловые сети г.Бор, Редбкинский с/с, с.п. Чистое Борское, ул. Октябрьская, д. 10 А
Котельная ПНИ Задолье
Теплотрасса, г. Бор, п.Неклюдово, ул. Клубная, д.2 А
<b>Арендодатель: Кальдера</b>
Офисное помещение по адресу Бурнаковская, 51А
Складское помещение по адресу Н.Новгород, улю Федосеенко
<b>Арендодатель: КУМИ Воскресенского района</b>

Блочно-модульная котельная газовая НО, рп. Воскресенское, пер.Больничныи ,д.1
Теплотрасса 539 м НО, р.п. Воскресенское, пер. Больничныи, д.5 А
<b>Арендодатель: Ляпин Сергей Васильевич</b>
Нежилое помещение НО, р.п. Вознесенское
Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области
Котельная Колледж с техкоммуникациями НО, р.п.Вознесенское, ул.Восточная, 14/1
<b>Арендодатель: Понетаевский ПНИ ГБУ</b>
Тепловые сети протяженностью 3400 м НО, Шатковский р-н, с. Понетаевка, ул. Школьн 52:50:0130002:0:33
Сектор земельных и имущественных отношений администрации Шатковского р
Право разм. на зем. уч. тепл.сети от котель с.Понетаевка, ул. Школьная, 29 А 5416 кв. м 52:50:013002
Право размещ. на зем.уч. 99 кв. м. газопровода с. Понетаевка, ул. Школьная , 52:50:0130002
<b>Арендодатель: ХЭЦ МБУ</b>
Котельная рп Вознесенское, ул. Водопроводная, д. 2А

Арендованные и сданные в аренду объекты, отраженные на забалансовых счетах, оценены либо по балансовой, либо по кадастровой стоимости, либо в размере годовой стоимости арендной платы.

#### **4.) Пояснения к бухгалтерской отчетности**

В данном разделе отражаются показатели, требующие раскрытия согласно установленного учетной политикой 5%-го уровня существенности от величины валюты баланса и показателя выручки для отражения наиболее полной картины о финансовом состоянии Общества исходя из данных бухгалтерской отчетности.

##### 1) НМА и НИОКР

У Общества отсутствуют объекты учета, подлежащие отражению в данных разделах.

2) Основные средства и доходные вложения

У Общества есть в наличии здания, сооружения, оборудование, земельные участки. Не завершенные капитальные вложения на 31.12.2020 отсутствуют, на 31.12.2019 составили 86 тыс. руб.

Основное средство	Стоимость		Амортизация
	первоначальная	остаточная	на конец периода
Блочная газовая котельная п. 6 фабрика	25 000 000,00	8 764 626,26	16 710 797,47
Блочная газовая котельная п. Дружба	19 500 000,00	6 733 999,37	12 974 475,20
Блочная газовая котельная п.Чистое Борское	15 500 000,00	3 262 828,50	12 260 979,41
Блочная котельная БТМ	6 892 185,00	3 109 153,44	3 792 406,56
Блочно-модульная газовая котельная Борский ПТД( ул. Задолье, д.65К)	14 532 691,75	11 967 116,65	2 578 075,10
Блочно-модульная газовая котельная Понетаевка ( ул.Школьная , возле дома 12)	29 065 383,52	22 457 424,94	6 607 958,58
Блочно-модульная котельная газовая НО, рп. Воскресенское, пер.Больничный ,д.1	17 439 230,10	13 474 454,78	3 964 775,32
Дизель-генератор JCB G33QX (Геология)	598 050,00	14 071,96	583 978,04
Дизель-генератор JCB G65QX (Чистое Борское)	709 290,00	8 344,44	700 945,56
Дизель-генератор JCB G90QX (Клубная)	794 610,00	28 045,30	766 564,70
Земельный участок г Бор, ул. Задолье, д.65 б, корп.3 МУЗ "Борский ПТД"	28 500,48	28 500,48	
Земельный участок г.Бор, квартал Дружба	13 696,02	13 696,02	
Земельный участок г.Бор, п.Чистое Борское	11 187,24	11 187,24	
Земельный участок г.Бор, ул. Клубная 2К	6 795,06	6 795,06	
Земельный участок НО, Вознесенский р-он, р.п. Вознесенское, ул. Больничный Городок, д. 1	38 928,34	38 928,34	
Земельный участок НО, Вознесенский р-он, р.п. Вознесенское, ул. Школьная, д. 3/1	80 210,00	80 210,00	
Земельный участок НО, р.п. Вознесенское, ул. Восточная, д. 14/1	14 897,28	14 897,28	
Земельный участок НО, рп. Вознесенское, ул. Восточная, д. 14	34 822,39	34 822,39	
Земельный участок НО, рп.Воскресенское, пер.Больничный ,д.1	28 608,30	28 608,30	
Земельный участок, г. Бор, Стеклозаводское шоссе, 3 уч. 4/4 К	19 809,45	19 809,45	
Земельный участок, п. Неклюдово, Вокзальная, 88А	25 457,50	25 457,50	
Котельная Геология (г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а)	10 000 000,00	4 750 000,21	5 249 999,79
Котельная Заводская НО, р.п.Вознесенское, ул.Школьная, 3/1	35 488 135,59	27 916 032,52	7 818 011,36
Котельная Колледж с техкоммуникациями НО, р.п.Вознесенское, ул.Восточная, 14/1	3 503 689,26	2 791 974,91	741 923,40
Котельная Техникум НО, р.п.Вознесенское, ул.Восточная, 14	7 495 762,69	5 922 066,79	1 573 695,90
Котельная ЦРБ с техкоммуникациями НО, р.п.Вознесенское, ул.Больничный городок, 1	10 410 835,29	8 298 559,86	2 405 324,32
МФУ HP LaserJet Enterprise M630f; принтер/сканер/копир/факс/эл.почта, А4, 57 стр/мин. дуплекс. 1,5 Г	137 479,00		137 479,00
Наружные инженерные сети г.Бор, ул. Октябрьская, 84 а	7 495 762,71	4 372 528,21	3 123 234,50
Неотделимое улучшение (система телеметрии, пер-е кот. р.п. Вознесенское, ул. Водопроводная, 2А)	80 508,47	79 037,99	1 470,48
Неотделимые улучшения арендованные Тепловые сети (Бор, пос. Неклюдово, кв. Дружба д.21)	7 658 333,33	7 473 795,17	184 538,16
Расходомер ультразвуковой Portaflow 220В с портативным ультразвуковым толщиномером ТМ 8812	237 625,00		237 625,00
Тепловизор Testo 875-2i (Низкотемпературная версия)	274 000,00		274 000,00
Тепловые сети к котельной Техникум НО, р.п.Вознесенское, ул.Восточная	1 826 271,19	1 243 092,03	583 179,16

Тепловые сети к котельной Заводская НО, р.п.Вознесенское, ул.Школьная, 3/1	4 027 796,61	2 741 609,47	1 286 187,14
Тепловые сети, г. Бор, микр. Красногорка (Футбольное поле)	10 095 570,59	9 927 311,09	168 259,50
Участок ТС г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а от котельной до узла врезки 1	870 651,00	682 009,82	188 641,18
Участок ТС г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а от У13 (д.94), У17-18, У17-У24, ТК 4-6	1 445 122,65	1 254 032,09	191 090,56
Участок ТС г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а от У2, У10-У13 (д.92)	1 027 377,34	891 525,82	135 851,52
Участок ТС г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а от узла врезки 1 до узла врезки 2	609 455,00	477 406,46	132 048,54
Участок ТС г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а от узла врезки 2 до узла врезки 3	870 651,00	682 009,82	188 641,18
Участок ТС г. Бор, п. Неклюдово, ул. Вокзальная, д. 88а от узла врезки 3 до ЖД 99	544 156,78	426 256,14	117 900,64
Электрический очиститель труб RAM-4А-50 с комплектом насадок	190 377,00		190 377,00
Итого	234 623 912,93	150 052 226,10	85 870 434,27

### 3) Финансовые вложения

У Общества есть предоставленные процентные займы, они подлежат отражению в составе долгосрочных обязательств в связи с бессрочной пролонгацией по условиям дополнительного соглашения от 31.12.2019. Суммы процентов по условиям договоров подлежат погашению одновременно с суммой займа, в балансе отражены по состоянию на 31.12.2020 г. в составе дебиторской задолженности.

контрагент	Сумма займа, предоставленного на 31.12.2020 г. руб.	Сумма займа, предоставленного на 31.12.2019, руб.
Бор Теплогаз	291 000,00	291 000,00
Бор Теплоэнерго	550 000,00	1 120 387,29
Кальдера	5 000 000,00	5 000 000,00
Малая Энергетика"		562 070,94
ПИКИНО		864 982,21
Штода Михаил Александрович	1 428 938,87	1 428 938,87
Итого:	7 269 938,87	9 267 379,31

Все заемщики являются связанными сторонами по отношению к кредитору.

### 4) Запасы

У Общества данный раздел представлен ТМЦ в виде материальных запасов на складах: в 2020 году – в размере 1 100 тыс. руб., в 2019 году – в размере 340 тыс. руб.

5) Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества данная статья включает остатки денежных средств на расчетных счетах

наименование банка	в 2020 году, в руб.	в 2019 году, в руб.
ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ (Расчетный)	53 112,50	111 334,84
ПОВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (Расчетный)	49 277,79	60 693,47
ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г.НИЖНЕМ НОВГОРОДЕ (Расчетный)	879 054,16	2 082 891,25

6) Затраты

Наименование показателя	Код	за 2020 г. тыс. руб.	за 2019 г. тыс. руб.
Материальные затраты	5610	53 665	56 575
Расходы на оплату труда	5620	521	207
Отчисления на социальные нужды	5630	141	62
Амортизация	5640	18 488	16 320
Прочие затраты	5650	21 320	20 722
Итого себестоимость продаж	5660	94 135	93 886
Управленческие расходы		19 046	22 507
Итого по элементам затрат		113 181	116 393

7) Оценочные обязательства

Резервы по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 г. сформированы в размере 7 031 тыс. руб., в 2019 году сформированы в размере 1 709 тыс. руб. по задолженности, находящейся в работе у судебных приставов исполнителей, также по прочим сомнительным обязательствам.

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1540 «Оценочные обязательства» в 2020 году в размере 639 тыс. руб., на 31.12.2019 – 1 185 тыс. руб.

8) Займы и кредиты полученные

кредиторы	2020 год, в. руб.	2019 год, в. руб.
ВТБ (ПАО) в г. Нижнем Новгороде	39 304 356,53	47 104 356,53
Райффайзенбанк	7 153 333,34	21 909 641,64
Атриум Инвест ООО	9 978 400,00	12 410 400,00
Атриум Сервис	4 699 968,48	5 399 968,48
Бор Энерго Эффект	298 507,20	298 507,20
Индустрия Тепла	35 389,48	-

НЭО ООО	1 988 000,00	1 988 000,00
ОРК ООО	-	1 731 539,12
Тепловик ООО	9 959 026,74	7 459 026,74
Итого заимствований:	73 416 981,77	98 301 439,71

Кредиторы по займам являются по отношению к Обществу связанными сторонами.

9) Пояснения статей Отчета о финансовых результатах.

Расшифровка доходов и расходов по основному виду деятельности

	2020 год в тыс. руб.	2019 год, в тыс. руб.
выручка	116 162	118 951
<i>Плата за тепловую энергию ГВС</i>	9 611	9 888
<i>Плата за тепловую энергию Вентиляция</i>	191	160
<i>Плата за тепловую энергию Отопление</i>	106 244	108 810
<i>Потери</i>	116	93
себестоимость	94 135	93 886
управленческие расходы	19 046	22 507
прибыль от продаж теплоносителя	2 981	2 558

показатель	2020 год		2019 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Возмещение судебных издержек	40	27	95	
Госпошлина	159	356	256	315
Пени к получению/уплате	242	100	1 525	521
Проценты по кредиту, принимаемы в НУ	601	7 270	647	12 937
Прочие доходы (расходы) – доходы от предоставления в аренду объектов	3 389	-	7 083	284
Реализация материалов на сторону	93	93	528	535
Выручка от оказания информационных услуг	2 267		744	
Реализация основных средств	7 936	7 739	40 551	31 480

Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	1	107	62	222
Формирование оценочных обязательств по отпускным	213	-	708	
Стоимость выявленных в результате инвентаризации излишков / недостач	-	-	7	98
Налоги		3 393		3 992
Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	153	8 436		154
Услуги банков	236	646		305
Резервы по сомнительным долгам	1 208	6 530		1 708
Прочие доходы (расходы)	522	123		
Итого прочие доходы и расходы	17 060	34 820	52 206	52 551
Итого финансовый результат от прочих операций		17 760		345

#### 5. Дивидендная политика

В связи с полученным убытком выплата дивидендов не планируется.

#### 6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

#### Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование		Группы связанных сторон по характеру взаимоотношений
1	ООО Атриум Инвест	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	ООО Атриум Сервис	
3	ООО Бор Инвест	
4	ООО Бор Теплогаз	
5	ООО Бор Энерго Эффект	
6	ООО Индустрия Тепла	
7	ООО Кальдера	
8	ООО Малая Энергетика	
9	ООО НЭО	

10	ООО ОРК
11	ООО Пикино
12	ООО Тепловик
13	ООО ЭКТС
14	ООО ПКФ Атриум
15	ООО Борские тепловые сети
16	ООО Веста

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	Описание связи с стороной	Вложено на 31.12.2019	Вложено в 2020 году	Погашение (Возврат) вложений	Доход от вложений	Вложено на 31.12.2020
ООО Бор Теплогаз	ЗП	291	-	-	17	291
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	1 120	550	1 120	31	550
ООО Кальдера	ЗП	5 000	-	-	300	5 000
ООО Малая Энергетика	ЗП	562	-	562	15	-
ООО Пикино	ЗП	865	-	865	39	-
Штода М.А.	ЗП	1 429	-	-	187	1 429

Займы, выданные связанным сторонам со сроком гашения

тыс. руб.

Наименование	Описание с связанной стороны	Срок погашения основной суммы займа на 31.12.2020	Сумма займа (включая проценты) на 31.12.2020	Сумма резерва на 31.12.2020	Сумма займа (включая проценты) на 31.12.2019	Сумма резерва на 31.12.2019
ООО Бор Теплогаз	ЗП	31.12.2023	324	-	306	-

ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	31.12.2023	550	-	1 547	-
ООО Борские тепловые сети	ЗП	31.12.2023	-	-	10	-
ООО Индустрия тепла	ЗП		-	-	541	
ООО Кальдера	ЗП	19.02.2023	5 425	-	5 125	-
ООО Малая Энергетика	ЗП	31.12.2023	-	-	616	-
ООО Пикино	ЗП	31.12.2023	32	-	953	-
Штода М.А.	ЗП	31.12.2023	2 045	-	1 568	-

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	Описание связанной стороны	Задолженность по займу на 31.12.2019	Получение займа и начисление процентов	Реклассификация из/в долгосрочной задолженности в/из краткосрочную	Погашение займа и выплата процентов	Задолженность по займу на 31.12.2020
ООО Атриум Сервис	ЗП	5 779	315	-	700	5 394
ООО Бор Энергоэффект	ЗП	330	18	-	167	348
ООО Атриум Инвест	ЗП	13 642	574	-	2 432	11 784
ООО НЭО	ЗП	2 298	119	-	-	2 417
ООО ОРК	ЗП	2 036	48	-	2 062	22
ООО Тепловик	ЗП	7 882	5 298	-	2 150	11 030

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	Описание связанной стороны	(Дебиторская кредиторская задолженность на 31.12.2019)	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год (включая НДС)	(Дебиторская кредиторская задолженность на 31.12.2020)
ООО Атриум ПКФ	ЗП	69 047	25 328	609	44 328
ООО Атриум Сервис	ЗП	7 810	1 601	3 300	9 509
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	1 366	1 542	282	1 366
ООО Бор Энерго Эффект	ЗП	6 888	2 790	12 625	16 723
ООО Борские тепловые сети	ЗП	4 177	4 177	-	-
ООО Веста	ЗП	26 023	2 936-	-	23 087
ООО Кальдера	ЗП	( 1 440)	16 297	16 288	( 1 449))
ООО Малая Энергетика	ЗП	9 960	-	-	9 960
ООО НЭО	ЗП	9 399	1 620	7 488	15 267
ООО ЭКТС	ЗП	2 304	12	-	2 292
ООО Тепловик	ЗП	-	390	392	2

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	Описание связанной стороны	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2019	Продажи за отчетный год (включая НДС)	Оплата за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2020
ООО Атриум Инвест	ЗП	6	11	-	17
ООО Атриум ПКФ	ЗП	-	4 803	4 803	-
ООО Атриум Сервис	ЗП	-	1 606	1 601	5
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	41 483	4 619	31 003	15 099
ООО Бор Теплогаз	ЗП	141	3	-	144
ООО Бор Энерго Эффект	ЗП	1 444	898	600	1 742
ООО Индустрия	ЗП	1 304	-	1 304	-

тепла					
ООО Кальдера	ЗП	1 350	248	-	1 598
ООО НЭО	ЗП	1	1	-	2
ООО ОРК	ЗП	40	-	-	40
ООО Тепловик	ЗП	(8 184)	5 352	3 552	(6 384)

Прочие расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Описание связанной сторон ы	(Дебиторская я) кредиторская задолженность на 31.12.2019	Начис лена задолже нность за отчетны й год	Погашено за отчетный период	(Дебиторская я) кредиторская задолженность на 31.12.2020
ООО Бор Теплоэнерго	ЗП	1 613	-	141	1 472
ООО Атриум ПКФ	ЗП	-	3 678	-	3 678
ООО Тепловик	ЗП	-	1 482	1 482	-

Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

тыс. руб.

кредитор	кредитный договор	сумма поручительства на 31.12.2019, руб.	сумма залога на 31.12.2019	сумма поручительства на 31.12.2020, руб.	сумма залога на 31.12.2020
ООО «Атриум Инвест»	договор 25596-NNV	-	-	394	2 707
ООО «Атриум Инвест»	договор 18944/1-NNV	46	-	-	-
ООО «Атриум ПКФ	договор ГСВРКА- 5713/АСРМ-1	-	-	3880	-
ООО «Атриум ПКФ	договор ГСВРКА- 5833/АСРМ	-	-	4 299	-
ООО «Бор Теплоэнерго»	договор КС-ЦН- 724000/2019/00062	7 697	-	6 565	22 915
	договор 18944/1-NNV	252	16	2 136	8 198
	договор 25596-NNV	-	-	830	5 703
ООО «Бор Теплогаз»	Договор ЦН- 724000/2017/00131	2 404	3	1 921	7 713
	договор ЦН- 724000/2017/00042	761	1	609	168

	договор 18944/1-NNV	86			
	договор 18944/2-NNV	108	351	150	325
ООО «Тепловик»	договор ЦН-724000/2017/00043	1 711	3	1 369	5 794
	договор КС-ЦН-724000/2019/00063	-	981	1 765	6 189
	договор 18944/1-NNV	727	1		
	договор 18944/2-NNV	91	295	136	295
ООО «Кальдера»	договор 18944/1-NNV	7 997	25 971	2 776	10 653
	договор 18944/2-NNV	2 136	6 938	-	-
	договор 12592/1-NNV	-	-	2 350	6 670
ООО «ОРК»	договор КС-ЦН-724000/2020/00117	-	-	3 096	10 808
	договор КС-ЦН-724000/2020/00118	-	-	4 727	16 502
	договор КС-ЦН-724000/2019/00070	2 429	-	5 898	20 233
	договор КС-ЦН-724000/2019/00075	2 669	-	6 730	23 098
ООО «Борские Тепловые сети»	договор 18944/1-NNV	271	-	-	-
Всего обеспечений		63 946		197 602	

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме. При расчетах использовались зачеты встречных требований. При этом форма расчетов не влияет на порядок ценообразования.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Размер краткосрочных вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества за 2020 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составил 15 тысяч рублей (в 2019 году – 22 тысячи рублей). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

## 7. Капитал Общества

Капитал общества составлен из взносов учредителей в следующем соотношении:

Штода А.В. – 9 000 рублей - 60%,

Штода М.А – 6 000 рублей - 40%

Совокупная величина уставного капитала 15 000 пятнадцать тысяч рублей.

Изменение величины уставного капитала не планируется. Добавочный капитал не формируется.

## 8. События после отчетной даты

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику. Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв соглашения ОПЕК+, что существенно повлияло на снижение стоимости нефти. В следствии данных событий, в марте 2020 года в России наблюдается рост курса рубля к доллару и евро, а также и снижение биржевых индексов. Компания считает распространение коронавируса и возросшую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Компания не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Компания внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

## 9. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2020 года ООО «Бор Инвест» выступал Истцом по следующим судебным делам, находящимся на рассмотрении в Арбитражном суде Нижегородской области:

п/п	Истец	Ответчик	Описание предмета спора
1	ООО «Бор Инвест»	Администрация Вознесенского р-на	Требование о взыскании задолженности по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения/отопления в размере 75 734,48 рублей.
2	ООО «Бор Инвест»	ИП Ашин Н.Ю.	Требование о взыскании задолженности по договору теплоснабжения и горячего водоснабжения в размере 136 449,76 рублей.
3	ООО «Бор Инвест»	Администрация Вознесенское	Требование о взыскании задолженности по договору теплоснабжения и горячего водоснабжения/отопления на сумму 12 939,28 рублей.

По состоянию на 31.12.2020 года на исполнении в службе судебных приставов находились 196 исполнительных документа на сумму 5 201 627,60 руб.

## 10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2020 году в Обществе не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

## **11. Управление налоговыми и правовыми рисками**

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

### Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2018 – 2020 года остаются открытыми для налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Указанные риски оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

### Управление финансовыми рисками

У Общества есть займы, предоставленные связанными сторонами.

В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по кредитам и займам незначительный.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере

сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату – незначительными.

В части кредиторской задолженности, работа с основными кредиторами в большей мере ведется с отсрочкой платежа, что позволяет Обществу оптимально управлять данным критерием.

Общество планирует денежные потоки таким образом, чтобы поддерживать достаточную величину денежных средств, для исполнения своих текущих обязательств.

## **12. Информация по сегментам**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Дополнительно отмечаем, по причине отсутствия обособленной информации о части деятельности Общества, по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации и результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества, никакие иные сегменты при раскрытии отчетной информации не выделяются.

## **13. Прекращаемая деятельность**

Общество не планирует прекращение деятельности в 2021 году.

Пандемия коронавируса не отразилась на деятельности предприятия. Всем сотрудникам были оформлены QR коды для возможности осуществления работы в обычном режиме. Все работники обеспечены средствами дезинфекции, масками, перчатками.

Директор \_\_\_\_\_ Миронов А.В.

03.03.2021 г.

