

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-



Руководитель Исаев Николай Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	2 870	-	(2 870)	-
	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Автомобиль LEXUS LX570	5241	за 2020г.	-	2 554	-	(2 554)	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
Гидравлический аппарат SHD 315 с комплектом вкладышей	5242	за 2020г.	-	316	-	(316)	-
	5252	за 2019г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	54 202	109 230	109 230
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель



Исаев Николай Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель Исаев Николай Николаевич
 (подпись) (басшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель Исаев Николай Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	56 307	(20 497)	10 550	5	(12 728)	-	(714)	-	-	-	54 848	(30 701)	
	5530	за 2019г.	44 093	-	18 093	3	(5 210)	-	-	-	672	-	56 307	(20 497)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	44 710	(20 497)	9 767	5	(5 995)	-	(714)	-	-	-	49 201	(30 701)	
	5531	за 2019г.	41 791	-	6 320	3	(3 404)	-	-	-	-	-	44 710	(20 497)	
Авансы выданные	5512	за 2020г.	4 029	-	439	-	(2 983)	-	-	-	-	-	1 485	-	
	5532	за 2019г.	640	-	3 989	-	(600)	-	-	-	-	-	4 029	-	
Прочая	5513	за 2020г.	7 568	-	344	-	(3 750)	-	-	-	-	-	4 162	-	
	5533	за 2019г.	1 662	-	7 784	-	(1 206)	-	-	-	672	-	7 568	-	
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2020г.	56 307	(20 497)	10 550	5	(12 728)	-	(714)	X	X	X	54 848	(30 701)	
	5520	за 2019г.	44 093	-	18 093	3	(5 210)	-	-	X	X	X	56 307	(20 497)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2020г. за 2019г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2020г. за 2019г.	111 361 94 591	112 681 104 126	106 168	(92 045) (88 196)	- -	- 672	- -	- -	132 103 111 361
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2020г. за 2019г.	61 285 55 057	73 894 47 368	- -	(29 642) (41 140)	- -	- -	- -	- -	105 537 61 285
авансы полученные	5562 5582	за 2020г. за 2019г.	2 084 841	18 775 1 754	- -	(9 870) (511)	- -	- -	- -	- -	10 989 2 084
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2020г. за 2019г.	4 911 1 812	5 844 4 103	- -	(5 621) (1 676)	- -	- 672	- -	- -	5 134 4 911
кредиты	5564 5584	за 2020г. за 2019г.	32 200 29 769	- 39 700	106 168	(32 306) (37 437)	- -	- -	- -	- -	- 32 200
займы	5565 5585	за 2020г. за 2019г.	- -	4 000 320	- -	(4 000) (320)	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2020г. за 2019г.	182 166	37 182	- -	(64) (166)	- -	- -	- -	- -	155 182
задолженность по заработной плате перед персоналом предприятия	5567 5587	за 2020г. за 2019г.	2 759 2 324	2 585 2 759	- -	(2 759) (2 324)	- -	- X	X X	X X	2 585 2 759
расчеты с внебюджетными фондами по взносам	5568 5588	за 2020г. за 2019г.	5 653 4 622	5 893 5 653	- -	(5 653) (4 622)	- -	- X	X X	X X	5 893 5 653
расчеты по претензиям	5569 5589	за 2020г. за 2019г.	500 -	- 500	- -	(343) -	- -	- X	X X	X X	157 500

расчёты с бюджетом/отложенные налоговые активы		за 2020г.	1 787	1 653	-	(1 787)	-	-	X	X	1 653
		за 2019г.	-	1 787	-	-	-	-	X	X	1 787
Итого	5550	за 2020г.	111 361	112 681	106	(92 045)	-	X	X	X	132 103
	5570	за 2019г.	94 591	104 126	168	(88 196)	-	X	X	X	111 361

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

Исаев Николай Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	124 786	133 007
Расходы на оплату труда	5620	70 182	72 283
Отчисления на социальные нужды	5630	23 032	24 244
Амортизация	5640	997	719
Прочие затраты	5650	31 332	66 384
Итого по элементам	5660	250 329	296 637
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	250 329	296 637

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель



Исаев Николай Николаевич

(подпись)

(идентификация подписи)

16 марта 2021 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 934	8 264	(8 934)	-	8 264
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель Исаев Николай Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

Исаев Николай Николаевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 год

Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Теплосеть»

Государственная регистрация.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией 21 марта 2011 г.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица: 21 марта 2011 г.

Местонахождение: 694420 Сахалинская область город Александровск-Сахалинский ул. Комсомольская,20

Уставный капитал Общества:10 000 руб.

Состав Участников Общества приведен в таблице.

Наименование	Доля в уставном капитале	Номинальная стоимость
Гейченко Сергей Владимирович	100%	10 000 (Десять тысяч) рублей

Конечный бенефициарный владелец - Гейченко Сергей Владимирович

Основным видом деятельности:

- 1.Основное производство «Теплоснабжение»
- 2.Основное производство СРО (Строительная организация)
- 3.Основное производство Баня

Лицензии и/или свидетельства при наличии – выдана Федеральной Службой по экологическому, технологическому и атомному надзору Сахалинское Управление Федеральной Службы по Экологическому, Технологическому и атомному надзору

ЛИЦЕНЗИЯ № ВХ-77-000571 от 08 июля 2015 г.

на осуществление Эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности

Численность работников Общества в 2020 году- 159 чел.

Филиалы (структурные подразделения) отсутствуют

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Министерство жилищно-коммунального хозяйства г. Южно-Сахалинск

Региональная энергетическая комиссия Сахалинской области г. Южно-Сахалинск

Администрация Городского Округа «Александровск-Сахалинский район»

МРИ ФНС России №4 по Сахалинской области пгт. Тымовское

Директором является- Исаев Николай Николаевич

Система налогообложения: основная система налогообложения (общая)

Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

1.1 Обеспечения обязательств

Информация о наличии, составе и динамике обеспечений обязательств, полученных и выданных - отсутствует.

Основные показатели деятельности предприятия за 2020 год

отчетном году выручка составила (тыс. руб.):

1	Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14).	142796,0
2	Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей (ОКВЭД 35.30.50) Основное производство СРО (Строительная организация)	9419,0
3	Физкультурно-оздоровительная деятельность (ОКВЭД 96.04) Основное производство Баня	1420,0
	Итого:	153635,0

Затраты на производство и реализацию продукции (тыс. рублей)

1	Материальные затраты	124 786,0
2	Расходы на оплату труда	70 182,0
3	Отчисления на социальные нужды	23032,0
4	Амортизация	997,0
5	Прочие затраты	31 332,0
	итого	250 329,0

Состав и структура имущества и источники его формирования

Статьи баланса	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.(гр. 3-гр.2)	+ - ((гр. 3-гр.2): гр./2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
I. Внеоборотные активы	3984	5670	5,5	7,7	+1686	+42,3
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Основные средства	2197	4017	3,0	5,4	+1820	+82,8
II. Оборотные активы						
Всего	68883	68347	94,5	92,3	-536	-0,8
Запасы, в том числе	14114	29227	19,4	39,5	+15113	+107,1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2020 год

Дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения	35 810	24 147	49,1	32,6	-11 663	-32,6
Денежные средства	18 881	14 970	25,9	20,2	- 3 911	-20,7
Прочие оборотные активы						
Собственный капитал	-47 090	-64 518	-64,6	-87,2	-17 428	↓
Долгосрочные обязательства	-347	-	-0,5	-2,5	-1 494	↓
Краткосрочные обязательства	120 304	140 376	165,1	189,7	+20 072	+16,7
В том числе заёмные	32 200	-	44,2	-	-32 200	-100
ВАЛЮТА БАЛАНСА	72867	74017	100	100,00	+1 150	+1,6

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2020 характеризуется значительной долей (92,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период практически не изменились.

Величина активов организации практически не изменилась, но собственный капитал уменьшился на 37%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского у. баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

запасы – 15 113 тыс. руб. (89,3%)

основные средства – 1 820 тыс. руб. (10,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+52 942 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода). Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-11 663 тыс. руб. и -32 200 тыс. руб. соответственно). на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся -64 518,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период существенно снизился (на 17 428,0 тыс. руб.).

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такой показатель:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.

Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам по категории:

а) потребителей «Население» «Расчёты с покупателями и заказчиками» сформирован на 31.12.2020 г.

б) потребителей «Прочие предприятия» «Расчёты с покупателями и заказчиками» сформирован на 31.12.2020 г.

в) потребителей «Поставщики товаров и услуг» «Авансы выданные» сформирован на 31.12.2020 г.

Оценочные обязательства на оплату очередных отпусков сформирован на 31.12.2020 г.

Связанные стороны и характер отношений –

(с ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2186501148360 27.07.2018 г.) Гейченко Сергей Владимирович учредитель.

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица: директором Общество с ограниченной ответственностью «Теплосеть» (с ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2206500122190 02.09.2020 г.) является Исаев Николай Николаевич действует по нотариальной заверенной доверенности 65АА 0840438 от 04 июля 2020 г. и несет ответственность перед Министерством жилищно-коммунального хозяйства в г. Южно-Сахалинск и Региональной энергетической комиссией Сахалинской области в г. Южно-Сахалинск, Администрацией Городского Округа «Александровск-Сахалинский район» за последствия своих действий

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение в 2020 году не выплачивались.

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2020 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества нет.

Государственная помощь

В 2020 году Общество не получало бюджетных средств, бюджетных кредитов и иных прочих форм государственной помощи.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение какого-либо вида деятельности.

Информация по сегментам

Общество не осуществляет выделение сегментов и не обособляет информацию о части деятельности по отдельным направлениям ее деятельности.

Информация о судебных разбирательствах (истец, ответчик) –

- А59-6106/2020 от 04.12.2020

Экономические споры по гражданским правоотношениям

истец ООО "Теплосеть"

ответчик Рябов Андрей Николаевич

- Решение суда первой инстанции

- **А59-6043/2020 от 02.12.2020**

Экономические споры по гражданским правоотношениям

истец АО "Сахалинтрансуголь" ответчик ООО "Теплосеть"

Решение суда первой инстанции

- **А59-5457/2020 от 03.11.2020**

Экономические споры по гражданским правоотношениям

сумма 7 230 000 руб. статус в действии

истец ООО «Юридическая фирма «Поток»

ответчик ООО "Теплосеть"

последний документ Судебный приказ от Арбитражного суда

- **А59-4714/2020 от 21.09.2020**

Экономические споры по гражданским правоотношениям

статус в действии

истец ООО "Теплосеть"

ответчик ООО "Промсервис"

последний документ Решение суда первой инстанции

А59-1751/2020 от 15.04.2020

Экономические споры по гражданским правоотношениям

статус в действии

истец ООО «Север

ответчик ООО "Теплосеть"

- **А59-1424/2020 от 26.03.2020**

Экономические споры по гражданским правоотношениям

Сумма 435 000 руб. статус в действии

истец ИП Минаев Сергей Николаевич

ответчик ООО "Теплосеть"

Решение суда первой инстанции, исполнительное производство направлено в ООО «Теплосеть» для взыскания суммы по делу.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности предприятия.

В финансово-хозяйственной деятельности Общества отсутствуют сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Раскрытие применяемых способов ведения учета

1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

Основные положения учетной политики:

Учетная политика Общества с ограниченной ответственностью «Теплосеть» утверждена приказом директора С.В. Гейченко от 01.01.2020 № 1УП. На предприятии применяется линейный метод амортизации. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно не ранее 01 октября;
- денежных средств, денежных документов и ценных бумаг в кассе – на 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально-ответственного лица, внезапная и плановая;
- основных средств – не реже одного раза в три года.
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

4. Основные средства

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств не проводится.

5 Материально-производственные запасы

Способ списания: применять при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии **по средней цене.**

Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Нематериальные активы

Нематериальных активов Общество не имеет.

2. Основные средства

Основные средства строка 1150 – 4017,0 тыс. руб.

Сведения о наиболее крупных арендодателях

Сведения о наиболее крупных арендодателях на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Наименование контрагента	Стоимость имущества по состоянию на 31.12.2020
Имущество, полученное в аренду			
1.	Александровск-Сахалинский Комитет по управлению муниципальной собственностью	ООО «Теплосеть»	54 202 060 руб. 94 коп.

Имущество, полученное в аренду – в наличии или отсутствует их оценка

Имущество, сданное в аренду (субаренду) – 0,00 руб.

Забалансовая оценка арендуемого имущества – 54 202 060 руб. 94 коп.

1.2 Финансовые вложения

Информация о наличии «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в части краткосрочных финансовых вложений - по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса.

Долгосрочные строка 1170 - 0,00 руб.

Отложенные налоговые активы строка 1180-1653,0 тыс. руб

Краткосрочные строка 1240 – 0,00 руб.

Дебиторская задолженность

Строка 1230 краткосрочная - 24 147 тыс. руб.

Наименование Дебитора	Сумма, тыс. руб.
Расчёты с покупателями и заказчиками 62.01	49201,2
Расчёты по авансам, выданным 60.02	1485,3
Резерв по сомнительным долгам 63	-30701,1
Налог на прибыль (аванс) 68.04.01	46,9
Расчёты по предоставленным займам 73.01	3351,0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2020 год

Расчёты с разными поставщиками и подрядчиками сч. 76.5	5,0
Расчёты с прочими покупателями и заказчиками 76.06	759,2
Всего дебиторская задолженность (по балансу на 31.12.2020 г.)	24147,5

Резерв по сомнительным долгам создан на 31.12.2020 г. в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности РФ, утверждённых приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34-н в размере 30 701 147 руб. 35 коп.

Создан в БУ – на 31 декабря 2020 г.

Основные сомнительные дебиторы:

- а) потребители «Население» «Расчёты с покупателями и заказчиками»
- б) потребители «Прочие предприятия» «Расчёты с покупателями и заказчиками»
- в) потребители «Поставщики товаров и услуг» «Авансы выданные»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2020 год

Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 10 000 рублей.

Добавочный капитал – 0,00 руб.

Резервный капитал – 0,00 руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о структуре нераспределенной прибыли (убытке) Общества, отраженным по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», приведена в таблице

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(64518,0)	(47100)	(27095)

Кредиты и займы

Долгосрочных (строка 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса)

краткосрочных заемных средств (строка 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г.:

Строка 1520 краткосрочная - 132 103 тыс. руб.

Наименование Кредитора	Сумма, тыс. руб.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками 60.01	105537,1
Расчёты по авансам, полученным 62.02	10988,5
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента 68.01	2417,6
Налог на добавленную стоимость 68.02	2716,9
Расчёты с бюджетом/отложенные налоговые обязательства 68.04	1652,9
НДС при исполнении обязанностей налогового агента 68.32	0,0
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению 69	5893,3
Расчёты с персоналом по оплате труда 70	2585,0
Расчёты с подотчётными лицами	22,8
Расчёты по молоку 73.03	48,1
Расчёты по претензиям 76.02	156,4
Расчёты по исполнительным документам работников 76.41	84,2
итого	132102,8

Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года.

Прочие характеристики оценочных обязательств:

Тыс. руб.

Оценочное обязательство	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 31.12.2020
Оценочное обязательство по резерву на отпуск	0,00	8934,00	8264,0
Итого	0,00	8934,00	8264,0

Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) определяется как сумма строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

В 2020 году сформирована чистая прибыль в размере 0,00 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) к распределению

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2020г.	0,00
в том числе	0,00
- нераспределенная прибыль	
- непокрытый убыток	0,00



Исаев Н.Н.

Дата «16» марта 2021 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6502005606

Код причины постановки на учет (КПП): 650201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными (ОКВЭД 35.30.14).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 984	5 670	5,5	7,7	+1 686	+42,3
в том числе: основные средства	2 197	4 017	3	5,4	+1 820	+82,8
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	68 883	68 347	94,5	92,3	-536	-0,8
в том числе: запасы	14 114	29 227	19,4	39,5	+15 113	+107,1
дебиторская задолженность	35 810	24 147	49,1	32,6	-11 663	-32,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 881	14 970	25,9	20,2	-3 911	-20,7
Пассив						
1. Собственный капитал	-47 090	-64 518	-64,6	-87,2	-17 428	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	-347	-1 841	-0,5	-2,5	-1 494	↓
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	120 304	140 376	165,1	189,7	+20 072	+16,7

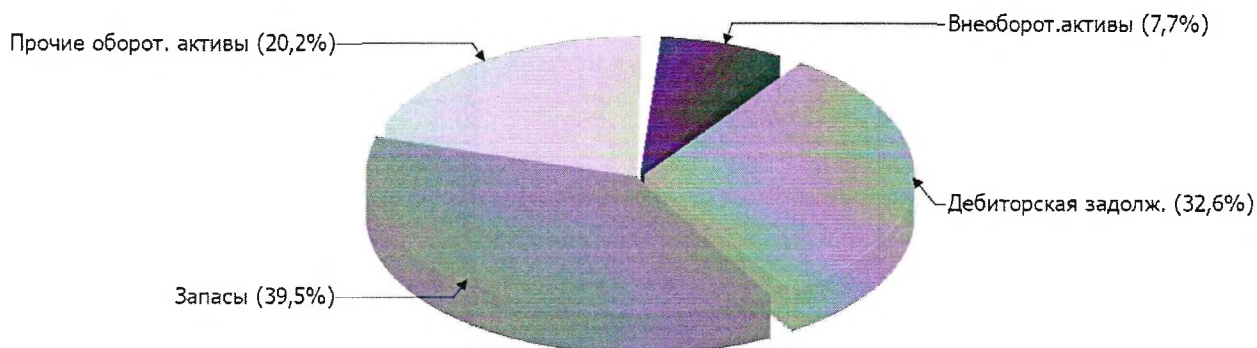
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	32 200	–	44,2	–	-32 200	-100
Валюта баланса	72 867	74 017	100	100	+1 150	+1,6

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (92,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период практически не изменились. При фактической неизменности величины активов собственный капитал уменьшился на 37%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 15 113 тыс. руб. (89,3%)
- основные средства – 1 820 тыс. руб. (10,7%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+52 942 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-11 663 тыс. руб. и -32 200 тыс. руб. соответственно).

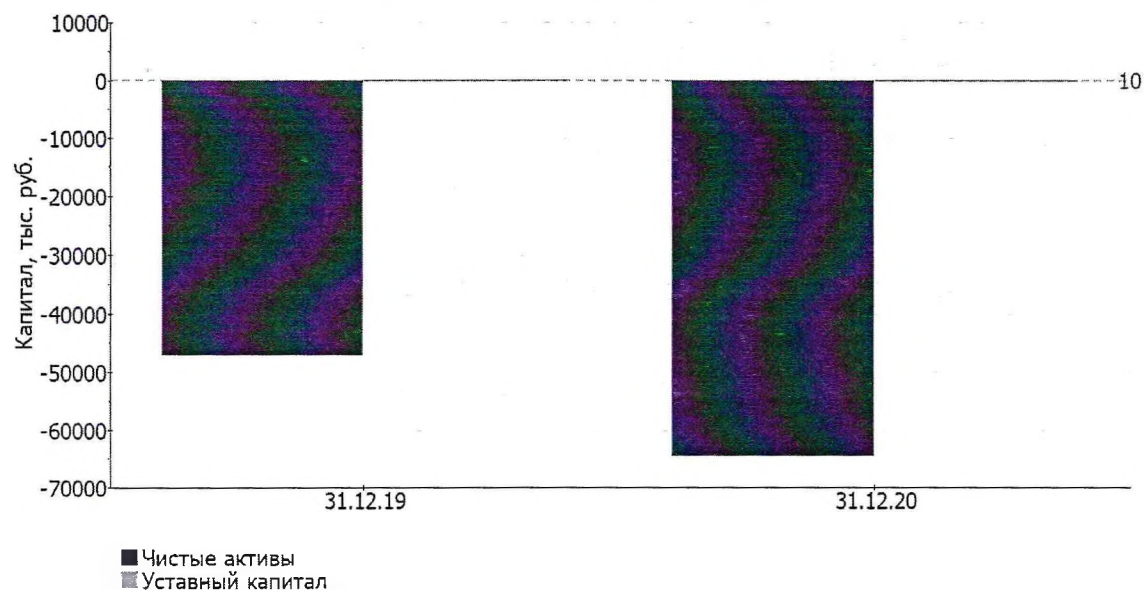
на 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся -64 518,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период существенно снизился (на 17 428,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	-47 090	-64 518	-64,6	-87,2	-17 428	↓
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-47 100	-64 528	-64,6	-87,2	-17 428	↓

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того следует отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.

Динамика чистых активов и уставного капитала



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

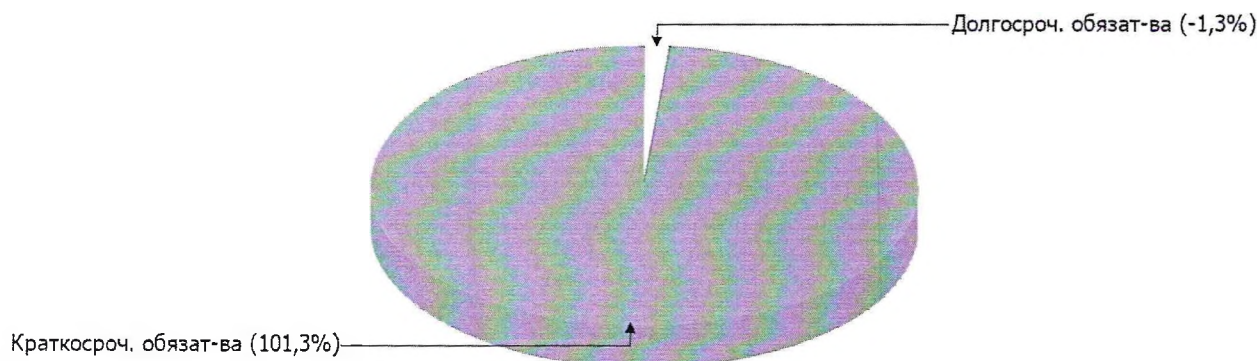
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	-0,65	-0,87	-0,22	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,74	-1,03	-0,29	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,65	-0,9	-0,25	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-3,62	-2,4	+1,22	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1,01	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил -0,87. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период сильно снизился (на 0,22).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил -1,03. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода упал на 0,29. коэффициент на 31.12.2020 имеет критическое значение.

С -0,65 до -0,9 (на 0,25) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период. Значение коэффициента на 31.12.2020 значительно ниже нормативного значения.

в течение анализируемого периода имело место увеличение коэффициента обеспеченности материальных запасов до -2,4 (+1,22). на последний день анализируемого периода (31.12.2020) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим норме.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,57	0,49	-0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,45	0,28	-0,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,11	-0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,49 против нормативного значения 1,7). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,08.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,28. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,11 при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,05.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 2 822 тыс. руб., что составляет 1,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 118 518 тыс. руб., или на 97,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 72 210 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 46 308 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

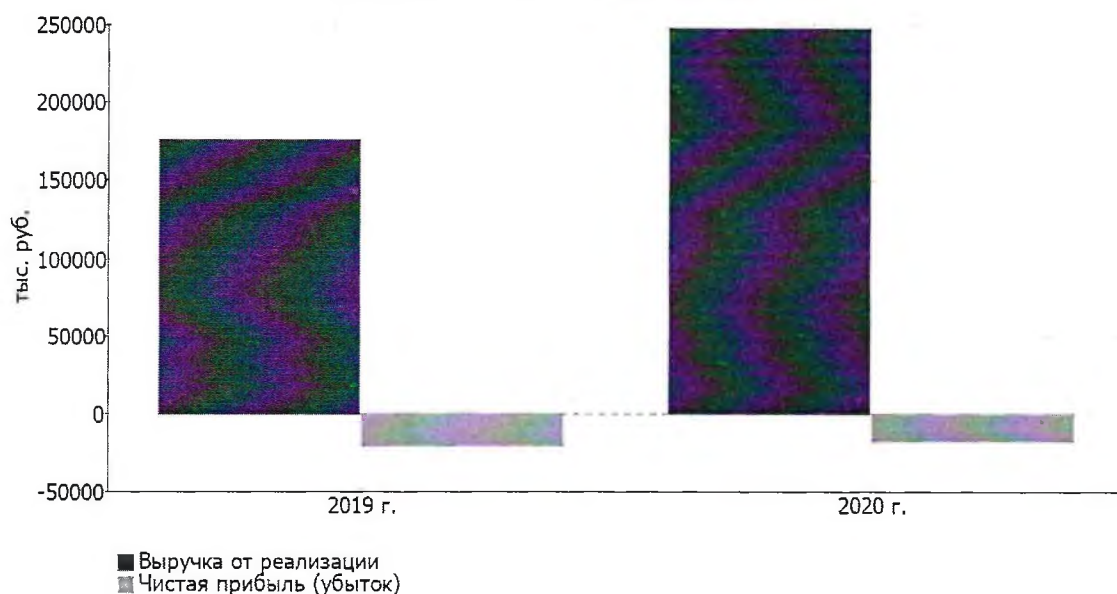
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил 15 131 тыс. руб., что на 118 871 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 536,2% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	175 297	247 507	+72 210	+41,2	211 402
2. Расходы по обычным видам деятельности	296 637	250 329	-46 308	-15,6	273 483
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-121 340	-2 822	+118 518	↑	-62 081
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	103 908	-15 025	-118 933	↓	44 442
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-17 432	-17 847	-415	↓	-17 640
6. Проценты к уплате	168	106	-62	-36,9	137
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 405	526	+2 931	↑	-940
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-20 005	-17 427	+2 578	↑	-18 716
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-20 005	-17 427	+2 578	↑	-18 716
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-17 428	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" в течение всего анализируемого периода.

Динамика выручки и чистой прибыли



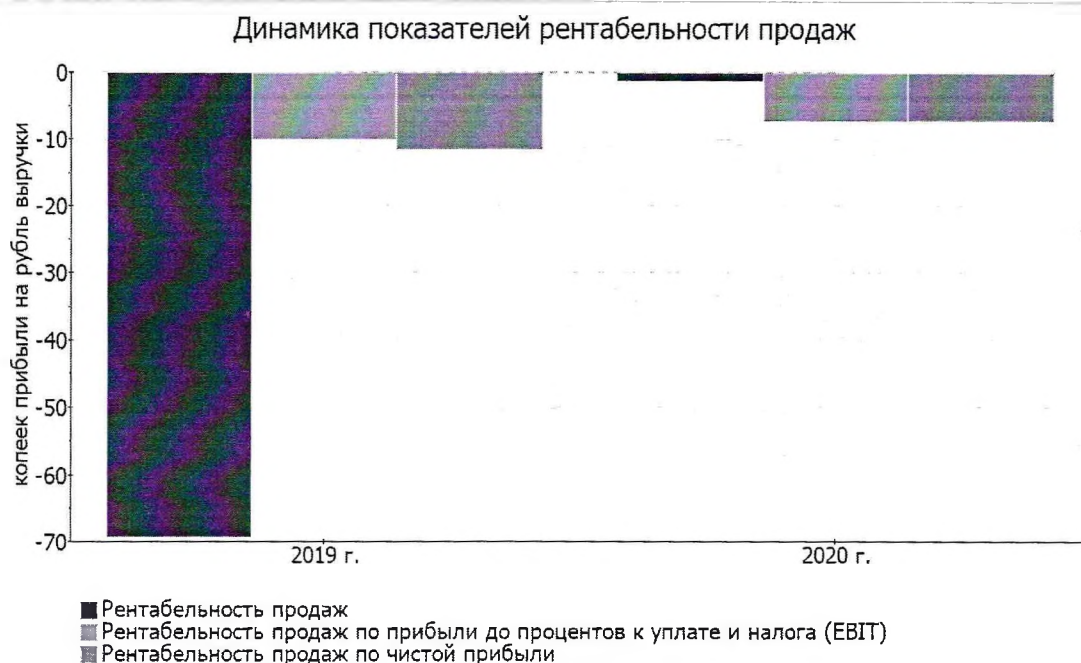
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-69,2	-1,1	+68,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-9,9	-7,2	+2,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	-11,4	-7	+4,4	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила -1,1%. Тем не менее, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+68,1%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составила -7,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" содержалось -7,2 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-23,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2020 рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -64 518 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 и -47 090 тыс. руб. на последний день предыдущего года).

за 2020 год значение рентабельности активов, равное -23,7%, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 120 дн.)	101	3,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 8 и менее дн.)	32	11,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	44	8,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	156	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	109	3,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 109 календарных дней. При этом требуется 32 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,87), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-1,03);
- значительно ниже нормального значения коэффициента текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -90% (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛОСЕТЬ" при том что, активы организации практически не изменились;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за последний год получен убыток от продаж (-2 822 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+118 518 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -17 427 тыс. руб. (+2 578 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 2 показателя результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+68,1 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -69,2%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+2,7 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.