# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год**

**Общество с ограниченной ответственностью**
**«Верховажская теплосеть»**

## 1. Основные сведения об организации.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Верховажская теплосеть».
Сокращенное наименование организации: ООО «ВТС» .
Юридический адрес: 162300,Вологодская область, Верховажский район, с. Верховажье, ул. Тендрякова, д.26, кабинет 1.

Генеральный директор предприятия – Бределев Григорий Александрович. Руководитель вправе действовать без доверенности от имени предприятия, предоставлять его интересы на территории РФ и за ее пределами.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 49 человек.

**Общество с ограниченной ответственностью «Верховажская теплосеть»**, создано путем реорганизации в форме преобразования муниципального казенного предприятии «Верховажская теплосеть», является правопреемником по всем обязательствам Предприятия в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые третьими лицами в соответствии с передаточным актом от 31 марта 2017 года №1.

ООО «ВТС» зарегистрировано и поставлен на учет в налоговом органе 03.05.2017 года,

ОГРН 1173525014816.

Основной вид деятельности организации:

35.30 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха

Регулируемыми видами деятельности организации являются:

- Производство, передача и распределение пара и горячей воды кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30).
- Забор, очистка и распределение воды(ОКВЭД 36.00)

Производственно-финансовая деятельность предприятия осуществлялась на протяжении всего периода 2020 года, была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Уровень существенности**, закрепленный в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **не более 5%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## 2. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам

Предприятие не входит в группу компаний, взаимосвязанных предприятий и обособленных подразделений не имеет.

Учредителем и собственником имущества Предприятия является Верховажское сельское поселение Верховажского муниципального района Вологодской области.

Размер доли единственного учредителя Общества - Верховажского сельского поселения Верховажского муниципального района Вологодской области составит 100 %, номинальной

стоимостью 11 539,00 тыс. рублей. (Одиннадцать миллионов пятьсот тридцать девять тысяч) рублей.

В соответствии с Уставом общества, создан коллегиальный орган управления - Наблюдательный совет контролирующий деятельность исполнительных органов ООО «ВТС».Количественный состав Наблюдательного совета составляет 5(пять) человек.

## 3. Сведения об учетной политике.

Положение по учетной политике, применяемой предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Структура бухгалтерской службы и численность работников бухгалтерского подразделения определяется внутренними правилами и должностными инструкциями.
Организация для проверки и подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности привлекает аудитора при условии соблюдения следующих критериев:

***- Выручка за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов в балансе по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 млн. руб.***

В остальных случаях аудит годовой бухгалтерской(финансовой ) отчетности проводится по решения вышестоящих органов предприятия.

## 4. Анализ имущественного и финансового положения предприятия.

Организация находится на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
В соответствии со ст.174.1 НК РФ, ООО «ВТС» является плательщиком НДС, в связи с заключение концессионного соглашения по объектам теплоснабжения и водоснабжения на территории Верховажского сельского поселения.
Основные средства, переданные по концессионному соглашению и по договорам аренды, учитываются на забалансовых счетах предприятия, приобретенные за счет собственных средств ,учитываются на балансовой счете 01 «»Основные средства». Износ по арендованным основным средствам начисляется арендатором один раз в год.

***Основные показатели финансовой деятельности предприятия отражены в таблице:***

(тыс. руб.)

| | **2021 год** | **2020 год** | *абсолютное изменение* |
|---|---|---|---|
| Выручка от реализации работ, услуг | 48326 | 38021 | *10305* |
| Себестоимость продаж | 47370 | 39116 | *8254* |
| **Валовая прибыль (убыток)** | **956** | **-1095** | ***2051*** |
| Прочие доходы | 384 | 233 | *151* |
| Прочие расходы | 1497 | 1081 | *416* |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **-157** | **-1943** | ***1786*** |
| Налог УСН | 470 | 375 | *95* |
| **Чистая прибыль нераспределенная (убыток) отчетного периода** | **-627** | **-2318** | ***1691*** |

## 5. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется по методу «начисления», т.е. по отгрузке товаров, работ, услуг и переходу права собственности (ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

***Структура выручки ООО «ВТС» в динамике***

| **Виды деятельности** | **2020 год** | | **2021 год** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Выручка, тыс. руб.** | **Доля в общем объеме, %** | **Выручка, тыс. руб.** | **Доля в общем объеме, %** |
| Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) | 24082,00 | 63,3 | 30537,0 | 63,2 |
| Забор, очистка и распределение воды | 4281,00 | 11,3 | 4940,00 | 10,2 |
| Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов | 2716,00 | 7 | 3138,00 | 6,5 |
| Производство санитарно-технических работ | 1329,0 | 3,5 | 1579,0 | 3,3 |
| Прочие работы и услуги(деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей , аренда строительных машин и оборудования с оператором, содержание дорог) | 6078,00 | 14,9 | 8132,00 | 16,8 |
| **ИТОГО** | **38021,00** | **100,00** | **48326,00** | **100,00** |

Основную долю в структуре выручки занимает выручка от услуг теплоснабжения. Следующее место в списке видов деятельности занимаю прочие работы и услуги. В целом, по сравнению с прошлым 2020 годом выручка от реализации работ, услуг увеличилась на 10305 тыс. руб. Это объясняется увеличением объемов работ по общестроительным работам и выручки от услуг теплоснабжения.

## 6. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили **47 370** тыс**.** руб.

Себестоимость реализации работ, услуг в динамике выглядит следующим образом:

***Структура затрат ООО «ВТС»***

| **Наименование показателя** | **2021 год** | | **2020 год** | |
|---|---|---|---|---|
| | ***тыс. руб.*** | ***доля в %.*** | ***тыс. руб.*** | ***доля в %*** |
| *Материальные затраты* | 24 621 | 51,97 | 18824 | 48,0 |
| *Расходы на оплату труда* | 16 776 | 35,4 | 14703 | 37,6 |
| *Отчисления на социальные нужды* | 4 985 | 10,5 | 4365 | 11,0 |
| *Амортизация* | 563 | 1,2 | 503 | 1,3 |
| *Прочие затраты* | 425 | 0,93 | 721 | 2,1 |
| **Итого** | **47370** | **100,00** | **39116** | **100,00** |

Структура затрат на производство свидетельствует, что в 2021 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года структура расходов изменилась, но незначительно. В стоимостном выражении увеличение произошло на 8254 тыс. руб.

## 7.Финансовые результаты организации.

ООО «ВТС» за отчетный 2021 год получена валовая прибыль размере 956 тыс. руб., но по регулируемым видам деятельности получен убыток:

- Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха -1148 тыс. руб.
- Забор, очистка и распределение воды -679 тыс. руб.

**Чистый убыток организации за 2021 год с учетом внереализационных доходов и расходов составил 627 тыс. руб.**

## 8. Оценка структуры баланса

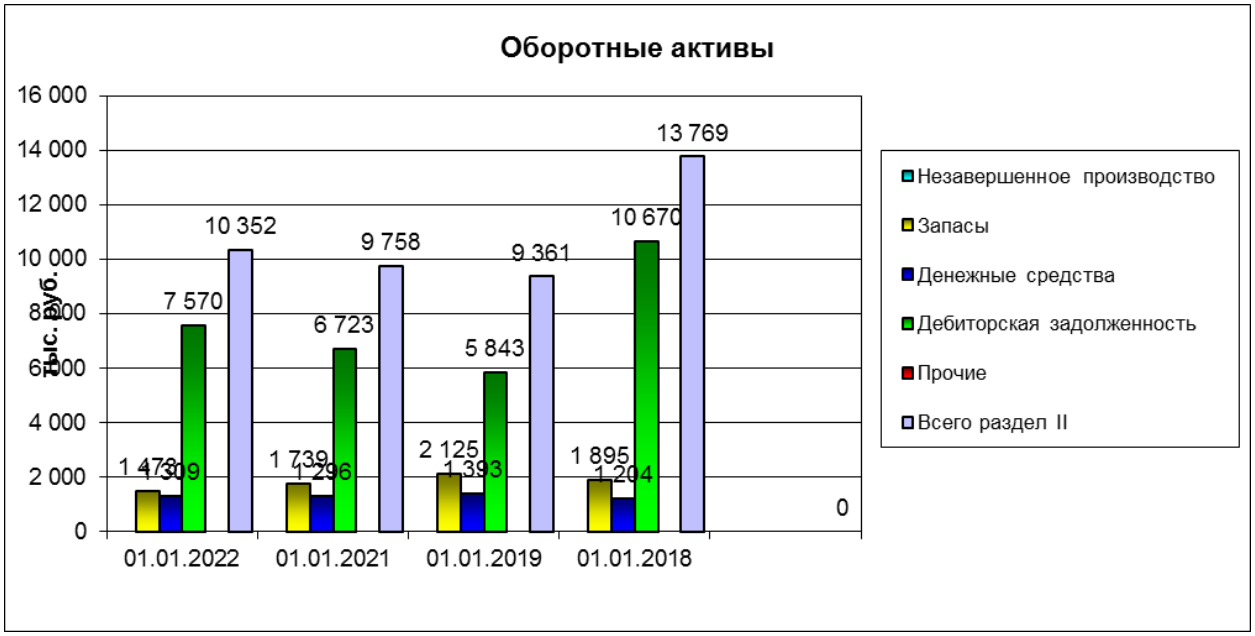
По состоянию на отчетную дату структура баланса претерпела незначительные изменения.

Валюта баланса по состоянию на 01.01.2022 года составила 15571 тыс. руб., что больше уровня прошлого года на 723 тыс. руб. или 4,6%.

Внеоборотные активы в балансе полностью состоят из основных средств и составляют 5219 тыс. руб. или 33,5% в валюте баланса.

Оборотные активы предприятия за 2021 год увеличились на 594 тыс. руб. или 5,7% и составили 10352 тыс. руб.(66,48% в валюте баланса). Увеличение доли оборотных активов на 01.01.2022 года произошло за счет уменьшения запасов и роста дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила 7570 тыс. руб. или 48,6% в валюте баланса.




Среднемесячный объем поступления денежных средств на расчетный счет и в кассу предприятия за 2021 год составляет 4831 тыс. руб.

Собственные средства предприятия за отчетный период уменьшились на 627 тыс. руб. или 21% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года , за счет убытка 2021 года и составили 2962 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2022 года Уставный капитал ООО « ВТС» составляет 11539 тыс.руб.

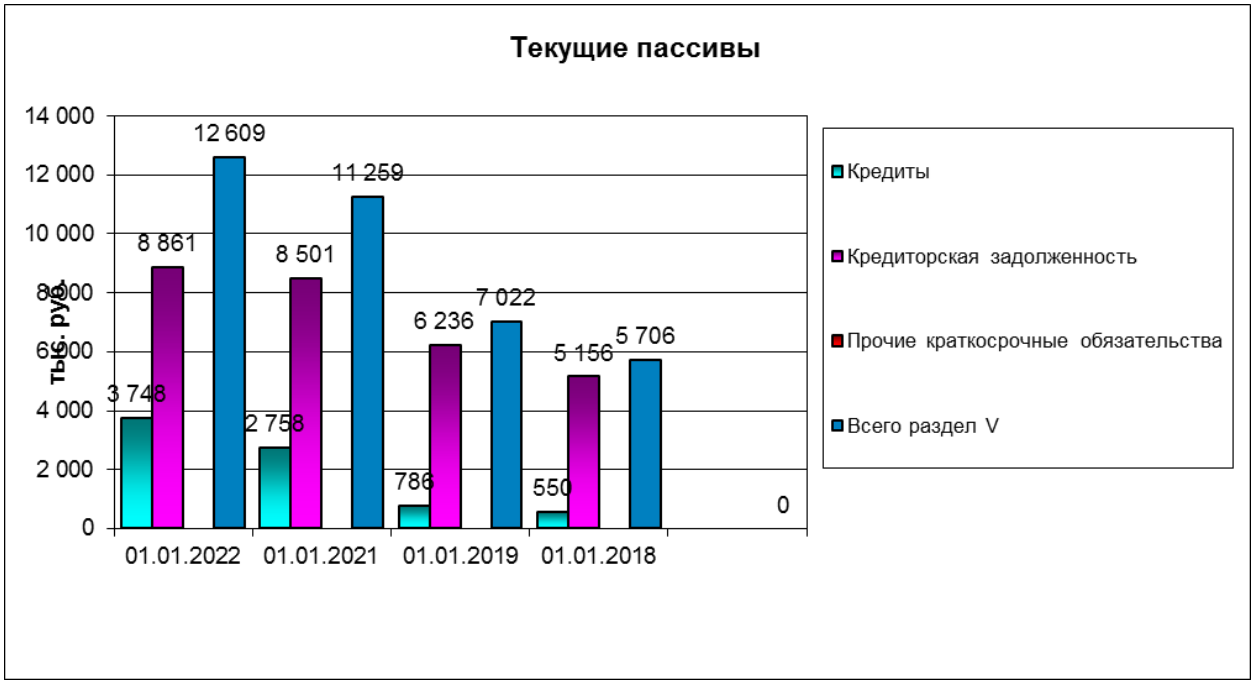
Краткосрочные обязательства предприятия состоят из кредиторской задолженности и краткосрочных кредитов и займов.

**Структура кредиторской задолженности в динамике по состоянию на 01.01.2022 года**

| **Наименование показателя** | **2021 год** | | **2020 год** | |
|---|---|---|---|---|
| | ***тыс. руб.*** | ***доля в %*** | ***тыс. руб.*** | ***доля в %*** |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5343 | 60 | 4716 | 55,4 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 623 | 7,1 | 546 | 6,4 |
| Расчеты по налогам и сборам | 714 | 8,1 | 1962 | 23 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1005 | 11,3 | 455 | 5,3 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 1166 | 13,15 | 822 | 9,9 |
| **Итого** | **8861** | **100,00** | **8501** | **100,00** |

Наибольшую долю занимает задолженность поставщиков и подрядчиков (60%). В целом кредиторская задолженность на 01.01.2022 год составляет 8861 тыс. руб. или 56,91% в валюте баланса, увеличение по сравнению с прошлым годом на 360 тыс. руб. Просроченная задолженность по налогам и сборам на 01.01.2022 года отсутствует, вся задолженность текущая.

Краткосрочные займы составляют в структуре баланса 24 % или 3748 тыс. руб.




**Перевод краткосрочной кредиторской** задолженности в долгосрочную кредиторскую задолженность не производился.

## 9. Анализ финансового положения

| | | **01.01.22** | **01.01.2021** | **норматив** |
|---|---|---|---|---|
| | **Обязательные коэффициенты:** | | | |
| 1. | **Анализ финансовой устойчивости** | | | |
| 1.1. | коэффициент финансовой независимости | 0,19 | 0,24 | >=***0,4*** |
| 1.2. | коэффициент обеспеченности собственными средствами | -0,22 | -0,16 | >=***0,3*** |
| | | | | |
| 2.1. | коэффициент текущей ликвидности | 0,22 | 0,27 | >=***1,8*** |
| 2.2. | коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки) | 0,10 | 0,12 | >=***0,5*** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3. | **Показатели рентабельности производства** | | | |
| 3.1. | Рентабельность продукции (продаж ) | 0,02 | -0,03 | ***более 0,05*** |
| 3.2. | Рентабельность реализации или норма чистой прибыли | -0,01 | -0,05 | ***более 0,01*** |
| | | | | |
| | **Рекомендательные коэффициенты:** | | | |
| 4. | коэффициент абсолютной ликвидности | 0,1 | 0,12 | ***более 0,05*** |
| | | | | |
| 5. | **Оценка деловой активности** | | | |
| 5.1. | Оборачиваемость ТМ запасов (дней) | 11,19 | 4,00 | ***от 20 до 45дней*** |
| 5.2. | Срок оборота дебиторской задолженности (дней) | 56,39 | 63,66 | ***от 30 до 75 дней*** |
| 5.3. | Срок оборота кредиторской задолженности (дней) | 67,34 | 19,56 | ***до 30 дней*** |
| 5.4. | *Оборачиваемость оборотных активов | 4,67 | 3,91 | ***>=3*** |
| | | | | |

*Коэффициент финансовой независимости* показывает долю собственных средств в общем объеме ресурсов предприятия. Значение данного показателя (0,19) при норме 0,4. ниже границы показателя, это говорит о том, что финансовая независимость предприятия от внешних источников финансирования очень низкая.

*Коэффициент обеспеченности собственными средствами* говорит о наличии собственных средств предприятия ,необходимых для его финансовой устойчивости. По состоянию на 01.01.22 года данный показатель отрицательный.

*Коэффициент текущей ликвидности* дает возможность оценить, насколько предприятие способно мобилизовать свои ресурсы для погашения своих первоочередных обязательств. Данный показатель по состоянию на 01.01.2022 года ниже нормы 0,22, (норма 1,18).

*Коэффициент срочной ликвидности или «критической оценки»* позволяет оценить возможность немедленного погашения краткосрочных обязательств за счет денежных средств, дебиторской задолженности в случае его критического положения, когда не будет возможности продать запасы. Показатель ниже нормы, что является отрицательным моментом.

*Коэффициент абсолютной ликвидности по* состоянию на 01.01.2022 года составляет 0,1, и означает, что 10% всех краткосрочных обязательств предприятие сможет погасить за счет денежных средств на счетах и в кассе. Норма 0,05.

*Оборачиваемость кредиторской задолженности* , прежде всего характеризует платежную дисциплину организации в отношении поставщиков, бюджета, персонала.

По состоянию на 01.01.2022 года срок оборота дебиторской задолженности составляет 56,39 дней (норма от 30-75 дней), срок оборота кредиторской задолженности – 67,34 дней(при норме до 30 дней).

*Оборачиваемость оборотных активов* характеризует объем реализованной продукции, работ, услуг, приходящейся на рубль оборотных средств, вложенных в деятельность предприятия. Это означает, что в течение года денежные средства, вложенные в оборотные активы предприятия обернулись приблизительно 5 раза.(показатель 4,67). Данный показатель несколько увеличился по сравнению с прошлым годом.

## 10. Анализ чистых активов Общества

Чистые активы - это балансовая стоимость имущества общества, уменьшенная на сумму его обязательств, т.е. реальная стоимость имеющегося у предприятия имущества, не обремененная обязательствами.

Рост чистых активов свидетельствует о наращивании собственного капитала организации в процессе осуществления хозяйственной деятельности в первую очередь за счет капитализации

нераспределенной прибыли, добавочного и резервного капитала. Положительная динамика величины чистых активов является важным оценочным показателем роста инвестиционной привлекательности организации.

Отрицательная величина чистых активов означает, что размер долгов предприятия превышает стоимость имущества общества.

Чистые активы ООО «ВТС» по состоянию на 01.01.2022 года составляют 2962 тыс. руб. Уставный капитал предприятия на 01.01.2022 года составляет 11539 тыс. руб., т.е.

| ЧА< УК |
|---|

Чистые активы в динамике за 3 последних года:

На 01.01.2020 - 5907 тыс. руб.

На 01.01.2021 - 3589 тыс. руб.

На 01.01.2022- 2962 тыс. руб.

Уменьшение чистых активов предприятия обусловлено убыточной деятельностью на протяжении последних 3 лет.

Если по окончании второго или каждого последующего финансового года, стоимость чистых активов окажется меньше уставного капитала, в соответствии с Законом об ООО общество будет обязано в срок не позднее 6 месяцев после окончания финансового года уменьшить уставный капитал до размера чистых активов предприятия и зарегистрировать такое уменьшение в установленном законодательством порядке, либо увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала.

**11.Заключение.**

Информация о прекращении производственной деятельности, о незавершенных судебных тяжбах, различных обязательствах по отношению к третьим лицам с не наступившим сроком исполнения, иных аналогичных моментах отсутствует.

Генеральный директор _____ Бределев Г.А.

Главный бухгалтер _____ Колотилова С.В.