

**Пояснения к бухгалтерской отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Кумертауская ТЭЦ»**

**Текстовая часть пояснений**

**Сведения о организации.**

**Полное наименование предприятия на русском языке:**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ"

**Сокращенное наименование предприятия на русском языке:**

ООО "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ"

**Юридический адрес:**

453300, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Г. КУМЕРТАУ, УЛ. БРИКЕТНАЯ, ЗД 18

**Фактический адрес:**

453300, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Г. КУМЕРТАУ, УЛ. БРИКЕТНАЯ, ЗД 18

**Почтовый адрес:**

453300, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Г. КУМЕРТАУ, УЛ. БРИКЕТНАЯ, ЗД 18

**Коды:**

ИНН 0262035226

КПП 026201001

ОГРН 1200200040193

ОКВЭД 35.11.1

ОКАТО 80423000000

ОКТМО 80723000001

ОКОГУ 4210014

ОКПО 44882343

ОКОПФ 12300

ОКФС 16

Единицы измерения в тыс.руб. – по ОКЕИ 384

**Телефон: +7 (34761) 3-36-44**

**E-mail: [office@kumtec.ru](mailto:office@kumtec.ru)**

**Уставный капитал:**

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала Общества составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

**Сведения об участниках / учредителях юридического лица:**

1. МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЛОКОМОТИВ"  
ГОРОДСКОГО КРУГА ГОРОД КУМЕРТАУ РЕСПУБЛИКИ  
БАШКОРТОСТАН

ИНН: 0262008776

Номинальная стоимость доли (в рублях): 100 000 руб.

Размер доли (в процентах): 10%

2. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ "УРАЛИНВЕСТ"

ИНН: 5609089269

Номинальная стоимость доли (в рублях): 250 000 руб.

Размер доли (в процентах): 25%

3. ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"КУМЕРТАУСКАЯ БРИКЕТНАЯ ФАБРИКА"

ИНН: 0262035515

Номинальная стоимость доли (в рублях): 650 000 руб.

Размер доли (в процентах): 65%

**Руководитель:**

Генеральный директор Лебедев Константин Владимирович

**Члены Совета директоров:**

1. Савинков Сергей Александрович;
2. Багиров Гафар Ибрагим оглы;
3. Каримов Владислав Валерьевич;
4. Бойко Андрей Михайлович;
5. Кузнецов Алексей Дмитриевич;
6. Кузнецова Виктория Дмитриевна;
7. Лебедев Константин Владимирович;
8. Куров Юрий Владимирович.

**Государственная регистрация Общества:**

Дата регистрации Общества: 21.07.2020г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция  
Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан

**Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2):**

Основной вид деятельности:

35.11.1 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций.

Дополнительные виды деятельности:

05.10 Добыча и обогащение угля и антрацита;

35.11.2 Производство электроэнергии гидроэлектростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;

35.11.4 Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными

электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности;

35.12 Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;

35.13 Распределение электроэнергии;

35.14 Торговля электроэнергией;

35.30.11 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями;

35.30.3 Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей;

36.00.1 Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд

36.00.2 Распределение воды для питьевых и промышленных нужд

Вышеуказанный перечень дополнительных видов деятельности не является исчерпывающим, иные дополнительные виды деятельности перечислены в ЕГРЮЛ.

**Среднесписочная численность Общества на 31.12.2021г. составила 245 чел.**

## Связанные стороны:

на 1 января 2022 г.

N п/п	Полное наименование юридического лица, ИНН или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6
1	МУП «Локомотив», ИНН 0262008776	Республика Башкортостан, Г.О. ГОРОД КУМЕРТАУ, Г КУМЕРТАУ, УЛ ПРОМЫШЛЕННАЯ, ЗД. 40, К. 1	Коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.	Учредитель, 10% доли	15.10.2020г.
2	ООО «Уралинвест», ИНН 5609089269	460005, Оренбургская область, г.Оренбург, ул.Томилинская, д. 237,	Хозяйственное общество	Учредитель, 25% доли	21.07.2020г.
3	ООО «Кумертауская брикетная фабрика», ИНН 0262035515	453310, респ. Башкортостан, г.Кумертау, ул. Бабаевская, зд. 18А, офис 13	Хозяйственное общество	Учредитель, 65% доли	15.10.2020г.
4	Савинков Сергей Александрович	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров	09.03.2021г.
	Багиров Гафар Ибрагим оглы	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров	09.03.2021г.
	Каримов Владислав Валерьевич	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров	09.03.2021г.
	Бойко Андрей Михайлович	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров	09.03.2021г.

	Кузнецов Алексей Дмитриевич	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров	09.03.2021г.
	Кузнецова Виктория Дмитриевна	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров	09.03.2021г.
	Лебедев Константин Владимирович	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров / Генеральный директор	09.03.2021г.
	Куров Юрий Владимирович	Сведения не раскрывает	Физическое лицо	Член Совета директоров	09.03.2021г.

### Операции со связанными сторонами за 2020 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций в абсолютном выражении (тыс. руб.)	Стоимость по не завершенным на 31.12.2021 операциям тыс. руб.	Условия расчетов по операциям
1	2	3	4	5	6	7
1	МУП «Локомотив»	Контроль	Оказание Услуг (подача-уборка вагонов)  (МУП «Локомотив» продавец)	8266	1351	Безналичный расчет

Выплаты вознаграждений членам Совета директоров Общества в 2021 году не производились.

В 2021 г. Дивиденды по итогам деятельности за 2020 г. Не выплачивались.

### События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

## **Информация об учетной политике**

В бухгалтерском учете основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 40 000 рублей, кроме объектов производственного назначения, непосредственно участвующих в технологическом процессе, учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» в общеустановленном порядке с начислением амортизации в течение срока их полезного использования (ПА Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01).

В бухгалтерском учете амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

По приобретаемым основным средствам, срок службы которых уже достиг установленного срока эксплуатации, срок эксплуатации определяется на основании предполагаемого срока полезного использования указанного объекта.

Товары, приобретенные для продажи, учитываются по стоимости их приобретения. Затраты, связанные с доставкой приобретенных товаров до склада (места хранения), включаются в стоимость товара. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения. Затраты, связанные с доставкой приобретенных материалов до склада (места хранения), включаются в стоимость материала.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство или реализацию производится по средней себестоимости.

Учет расходов осуществляется с учетом квалификации затрат по отношению к производимой продукции, выполненным работам, которые делятся на:

- прямые затраты — связаны с производством конкретного вида продукции, работ, услуг (номенклатурной группой) и могут быть прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. К таким расходам могут быть отнесены амортизация, затраты на ремонт, заработная плата и отчисления, сырье и материалы, расходы по страхованию. Себестоимость продукции по видам деятельности при наличии прямых затрат формируется с обязательным их выделением в учете и отчетности.

- косвенные затраты — не могут быть отнесены прямо на себестоимость определенного вида продукции, работ, услуг.

Все косвенные затраты по степени зависимости от изменения объемов производства товаров, работ, услуг делятся на:

- условно-переменные - затраты, величина которых изменяется с изменением объема выпускаемого продукта, работы, услуги

- условно-постоянные - затраты, величина которых не зависит от изменения объема выпускаемого продукта, работы, услуги.

Принадлежность статьи затрат к условно-постоянным или условно-переменным определяется влиянием изменения объема продукции, работ, услуг, производимого подразделением, на сумму затрат по данной статье. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Характеристика затрат определяет порядок отражения затрат для целей бухгалтерского учета. Расходы по обычным видам деятельности по характеристике затрат подразделяются на:

- производственные — счет 20, 23;

- общепроизводственные — счет 25;

- общехозяйственные — счет 26;

- коммерческие расходы — счет 44;

- обслуживающие производства и хозяйства — счет 29.

Все затраты связанные с производством продукции, в том числе по регулируемым видам деятельности в обязательном порядке отражаются в системе бухгалтерского учета и отчетности отдельно, с использованием бухгалтерских счетов в части субсчетов и номенклатурных групп.

Производственный процесс предполагает использование полуфабрикатов.

Себестоимость продукции (работ, услуг), полуфабрикатов на каждом переделе складывается из собственных затрат.

Объектом калькуляции фактической себестоимости является вид готовой продукции, работ, услуг. Если в рамках одной номенклатурной группы (НГ) собраны затраты, которые должны войти в себестоимость нескольких видов

готовой продукции (работ, услуг), то такие затраты подвергаются дополнительному распределению между видами готовой продукции (работ, услуг). Если в рамках одной номенклатурной группы собраны затраты, которые должны войти в себестоимость единственного вида готовой продукции (работ, услуг), то такие затраты целиком относятся в себестоимость этого вида продукции.

Прямые расходы, связанные с производством, отражаются в учете с использованием счета 20 «Основное производство» в части продукции, работ, услуг собственного производства.

Общепроизводственные расходы - это затраты на содержание, организацию и управление отдельными производствами (основное, вспомогательное, обслуживающее) внутренними подразделениями (цехами).

Расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров, в рамках осуществления основной деятельности Общества, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат.

Расходы, собранные в течение отчетного периода по дебету счета 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию полностью в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы общехозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

В отношении расходов будущих периодов с не установленным документально периодом списания расходов, применяется период списания расходов 5 (пять) лет;

Операции по учету приобретения и списания на собственные нужды электрической энергии и мощности отражаются в учете с применением счета 41 «Товары».

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу «начисления».

Уровень существенности для Общества определен в размере 5%. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, по отношению к валюте бухгалтерского баланса, за отчетный год не менее 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В отчетном году изменения в учетной политике не производились.

### Расшифровка отдельных показателей отчетности организации.

По состоянию на 31.12.2021г. в учете и отчетности сформированы оценочные обязательства на выплату отпусков работникам Общества из расчета, имеющегося у работника права на отпуск неиспользованного по состоянию на 31.12.2021 г.

По состоянию на 31.12.2021г. переоценка основных средств ООО «Кумертауской ТЭЦ» не производилась. На балансе отражено арендованное Обществом имущество АО «СЭГК» на остаточную стоимость в размере 169876 тыс.руб.

В составе расходов будущих периодов (РБП), отраженных в бухгалтерской отчетности ООО «Кумертауская ТЭЦ» по состоянию на 31.12.2021г., представлены следующие расходы:

Счет	Сальдо на конец периода
Расходы будущих периодов	Дебет
97	889 734,77
97.21	889 734,77
Лицензия на использование сервиса Tilda Publishing	9 396,85
Bitdefender GravityZone Business Security 1 Year 150-249 users	103 480,59
Договор №2721 LA0073 от 01.02.2021 Страхование от несчастных случаев	19 737,26
Лицензия на право использования программы "Контур-Фокус"	50 737,50
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP"	1 161,29
Обязательное страхование ГО владельца опасного объекта	63 690,00
Право использования программы для ЭВМ "Диадок" тарифный план 5000 документов	
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн"	643,75

Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн"	2 010,16
Право на использование ExchgSvrStd 2019 SNGL OLV NL Each AP	520 566,77
Право на использование ПО VIPNET Client for Windows4.x(KC2)	2 172,50
Программа для ЭВМ "АС "Кабинет УЦ" с абонентским обслуживанием	3 005,73
Программные комплексы "Гранд-Смета 2021", база данных "Базовые цены на работы по ремонту энерг обор"	13 059,15
Программные комплексы "Гранд-Смета 2021", база данных "ГЭСН-2020,ФЕР-2020, база данных ТЕР	85 581,29
Техническая поддержка АС_SE	14 491,93
<b>Итого</b>	<b>889 734,77</b>

Сумма РБП, признанных как «внеоборотные активы» по балансу, составляет 619 тыс.руб.

Сумма РБП, признанных как «оборотные активы», составляет 271 тыс.руб.

#### Состав «Прочих доходов» в балансе

Счет	Обороты за период
Прочие доходы и расходы	Кредит
91.01	
Госпошлина	236 024,01
Оприходование излишков	3 193 423,11
Прочие внереализационные доходы и расходы	61 871,18
Реализация прочего имущества (материалов)	44 744,10
Реализация прочих услуг (сторонние)	33 303 942,80
Штрафы, пени	170 933,43
<b>Итого</b>	<b>37 010 938,63</b>

## Состав «Прочих расходов» в балансе

Счет	Обороты за период
Прочие доходы и расходы	Дебет
91.02	
Выплаты сотронним физическим лицам	70 887,48
Госпошлина	426 457,00
Материальная помощь	680 665,00
Расходы на услуги банков	795 850,60
Расходы не учитываемые в НУ	140 102,47
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	281 209,19
Реализация прочего имущества (материалов)	44 744,10
Реализация прочих услуг (сторонние)	33 282 735,75
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	29 563,68
Штрафы, пени	291 290,90
<b>Итого</b>	<b>36 043 506,17</b>

Совокупный финансовый результат за 2021 год - «-78 031» тыс.руб.

Сумма «Чистых активов» Общества на 31.12.2021г. равна «-78 054» тыс.руб.

Генеральный директор



Лебедев К.В.

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	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_  
 Лебедев Константин  
 Владимирович  
 (расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				заграты 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 2021г.	-	244 346	(102)	(243 505)	739
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	241 741	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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 \_\_\_\_\_ (подпись)  
**Лебедев Константин Владимирович**  
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

24 марта 2022 г. \_\_\_\_\_



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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				
5329				
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Лебедев Константин

Владимирович

(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Лебедев Константин  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.



## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021г. за 2020г.	565 -	276 427 565	8 -	(1 074) -	- -	- -	- -	- -	275 926 565
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2021г. за 2020г.	13 -	244 884 13	- -	(13) -	- -	- -	- -	- -	244 884 13
авансы полученные	5562 5582	за 2021г. за 2020г.	- -	22 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	22 -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2021г. за 2020г.	46 -	12 848 46	- -	(47) -	- -	- -	- -	- -	12 848 46
кредиты	5564 5584	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2021г. за 2020г.	500 -	500 500	8 -	(1 008) -	- -	- -	- -	- -	- 500
прочая	5566 5586	за 2021г. за 2020г.	6 -	18 172 6	- -	(6) -	- -	- -	- -	- -	18 172 6
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550 5570	за 2021г. за 2020г.	565 -	276 427 565	8 -	(1 074) -	- -	X X	- -	- -	275 926 565

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Лебедев Константин  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

24 марта 2022 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	889 029	-
Расходы на оплату труда	5620	150 753	167
Отчисления на социальные нужды	5630	48 238	50
Амортизация	5640	208	-
Прочие затраты	5650	203 106	301
Итого по элементам	5660	1 291 334	518
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	1 291 334	518

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

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
**Лебедев Константин Владимирович**  
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

24 марта 2022 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	16	44 425	(27 148)	-	17 293
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Лебедев Константин  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.



## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
за 2021г.	5910	-	-
за 2020г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2021г.	5911	-	-
за 2020г.	5921	-	-
		На конец года	На конец года

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Лебедев Константин  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

24 марта 2022 г.

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0262035226

Код причины постановки на учет (КПП): 026201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (ОКВЭД 35.11.1).

## 2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ"

### 1. Структура имущества и источники его формирования

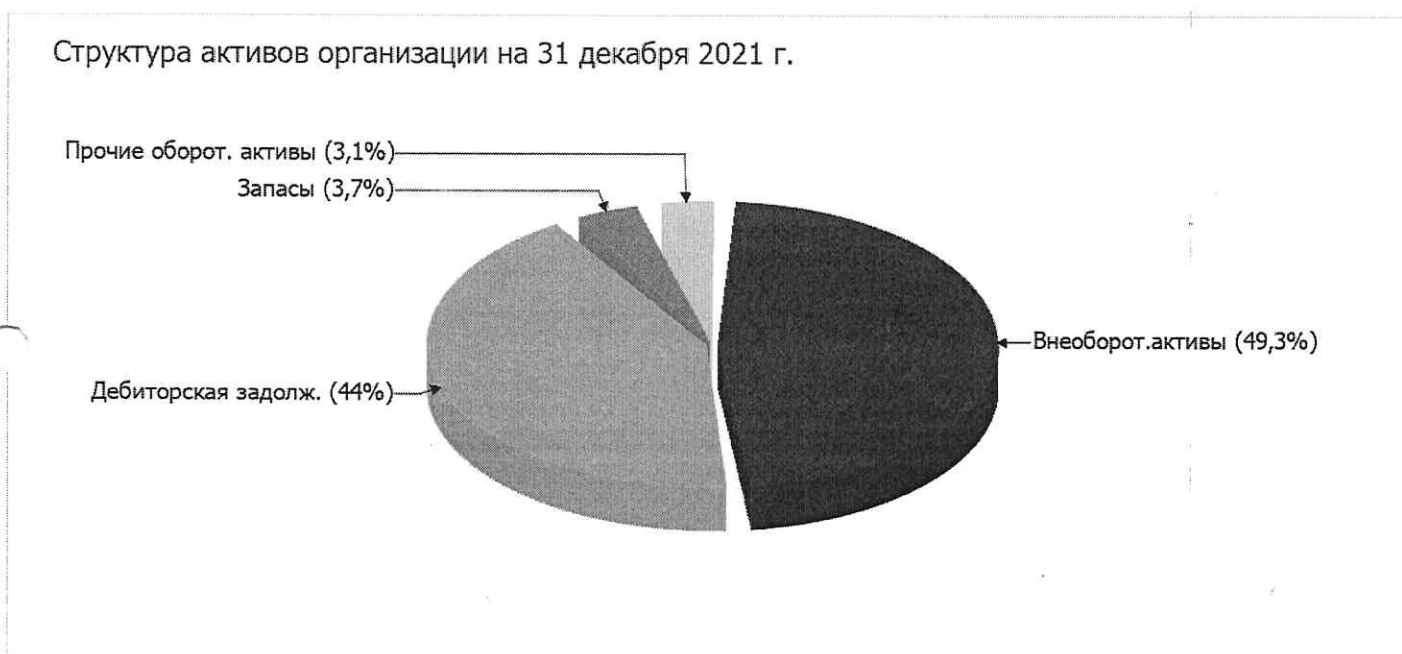
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	238	189 918	42,7	49,3	+189 680	+798 раз
в том числе: основные средства	-	172 171	-	44,7	+172 171	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	320	195 188	57,3	50,7	+194 868	+610 раз
в том числе: запасы	9	14 066	1,6	3,7	+14 057	+1 562,9 раза
дебиторская задолженность	199	169 267	35,7	44	+169 068	+850,6 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	38	8 515	6,8	2,2	+8 477	+224,1 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	-23	-78 054	-4,1	-20,3	-78 031	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	500	169 941	89,6	44,1	+169 441	+339,9 раза

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	500	–	89,6	–	-500	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	81	293 219	14,5	76,1	+293 138	+3 620,0 раз
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	558	385 106	100	100	+384 548	+690,2 раза

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2021 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (49,3% и 50,7% соответственно). Активы организации за весь период существенно увеличились (в 690,2 раза). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 3 391,7 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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



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

- основные средства – 172 171 тыс. руб. (44,8%)
- дебиторская задолженность – 169 068 тыс. руб. (44%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 275 861 тыс. руб. (59,6%)
- прочие долгосрочные обязательства – 169 876 тыс. руб. (36,7%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-78 031 тыс. руб. ).

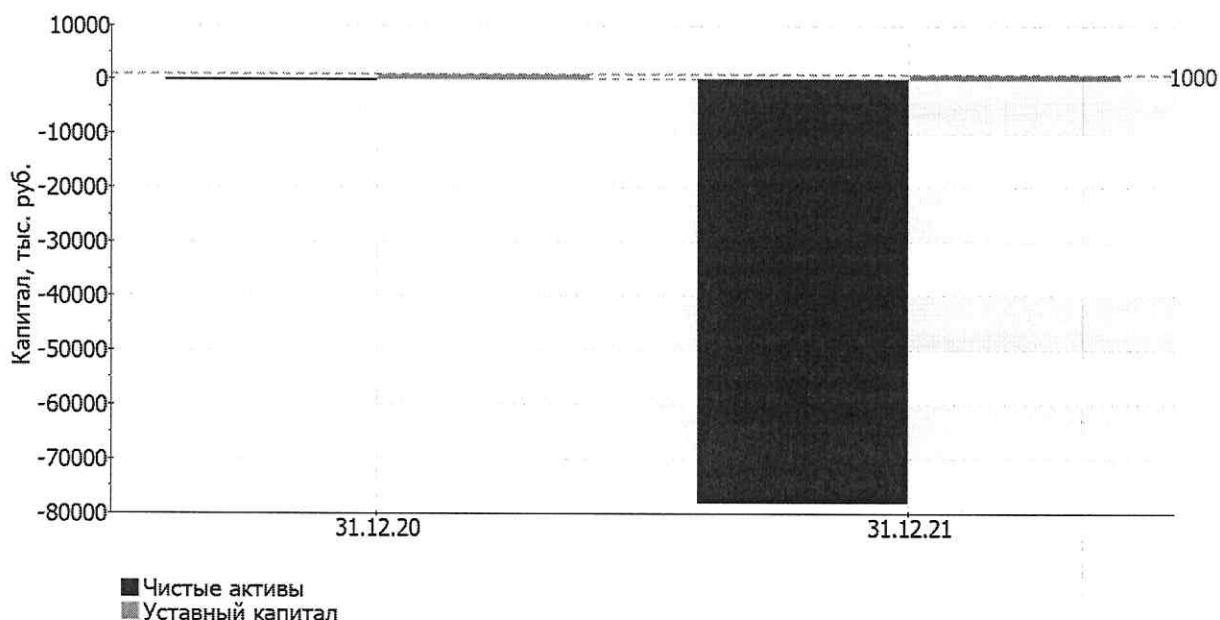
на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил -78 054,0 тыс. руб. произошло очень сильное падение собственного капитала за весь рассматриваемый период – на 78 031,0 тыс. руб.

## 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	-23	-78 054	-4,1	-20,3	-78 031	↓
2. Уставный капитал	1 000	1 000	179,2	0,3	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-1 023	-79 054	-183,3	-20,5	-78 031	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" 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 за весь рассматриваемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

Динамика чистых активов и уставного капитала



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

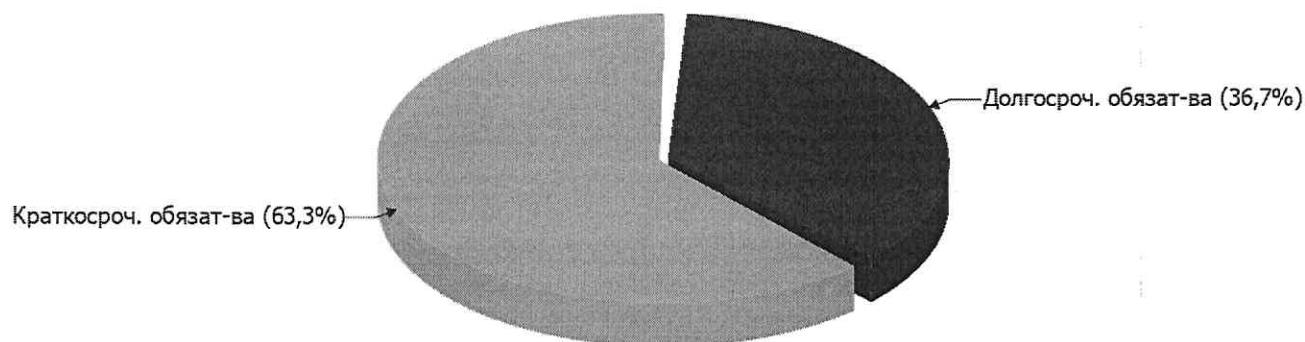
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	-0,04	-0,2	-0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,82	-1,37	-0,55	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,85	0,24	-0,61	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: 0,1 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-29	-19,05	+9,95	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,14	0,63	+0,49	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил -0,2. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. За весь анализируемый период изменение коэффициента автономии составило -0,16.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 равнялся -1,37. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно снизился (-0,55). на 31.12.2021 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

за весь рассматриваемый период наблюдалось очень сильное уменьшение коэффициента покрытия инвестиций – на 0,61 (до 0,24). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода существенно вырос (на 9,95), составив -19,05. на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2021 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 36,7%. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 49,4%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,95	0,67	-3,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,93	0,61	-2,32	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,47	0,03	-0,44	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,67) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -3,28.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2021 тоже оказался ниже нормы (0,61). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,03). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,44.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

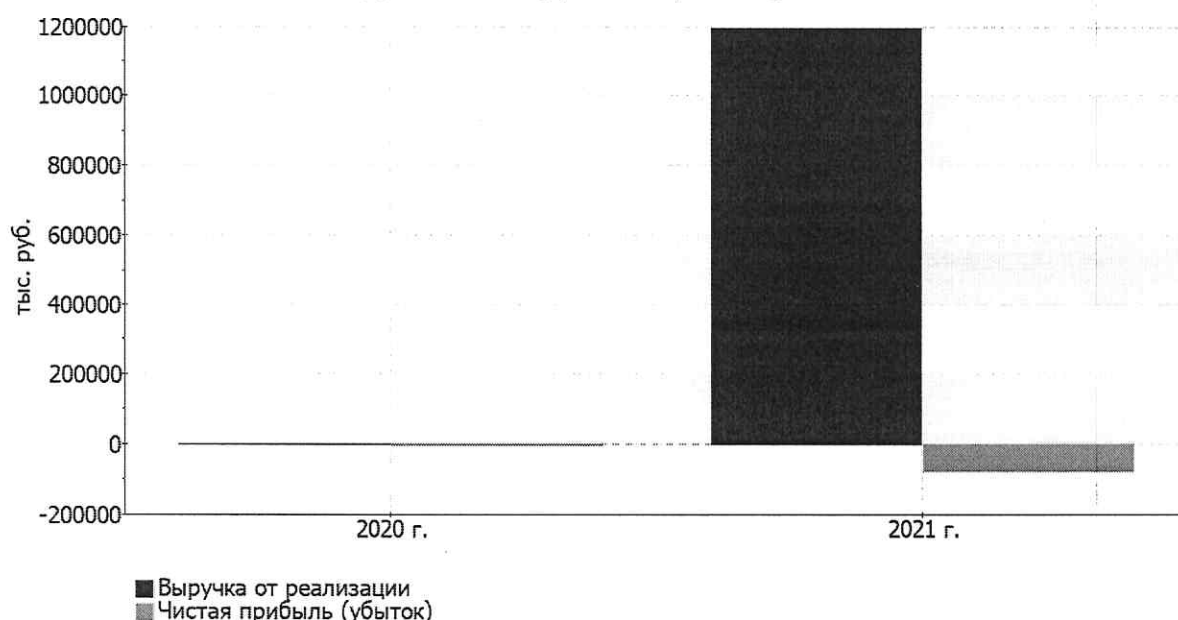
По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 95 812 тыс. руб., что составляет 8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 95 294 тыс. руб., или в 185 раз.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 958 тыс. руб., что на 1 701 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	-	1 195 522	+1 195 522	-	597 761
2. Расходы по обычным видам деятельности	518	1 291 334	+1 290 816	+2 492,9 раза	645 926
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-518	-95 812	-95 294	↓	-48 165
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-743	966	+1 709	↑	112
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 261	-94 846	-93 585	↓	-48 054
6. Проценты к уплате	-	8	+8	-	4
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	238	16 823	+16 585	+70,7 раза	8 531
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 023	-78 031	-77 008	↓	-39 527
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 023	-78 031	-77 008	↓	-39 527
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-78 031	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" в течение всего анализируемого периода.

Динамика выручки и чистой прибыли



### 3.2. Анализ рентабельности

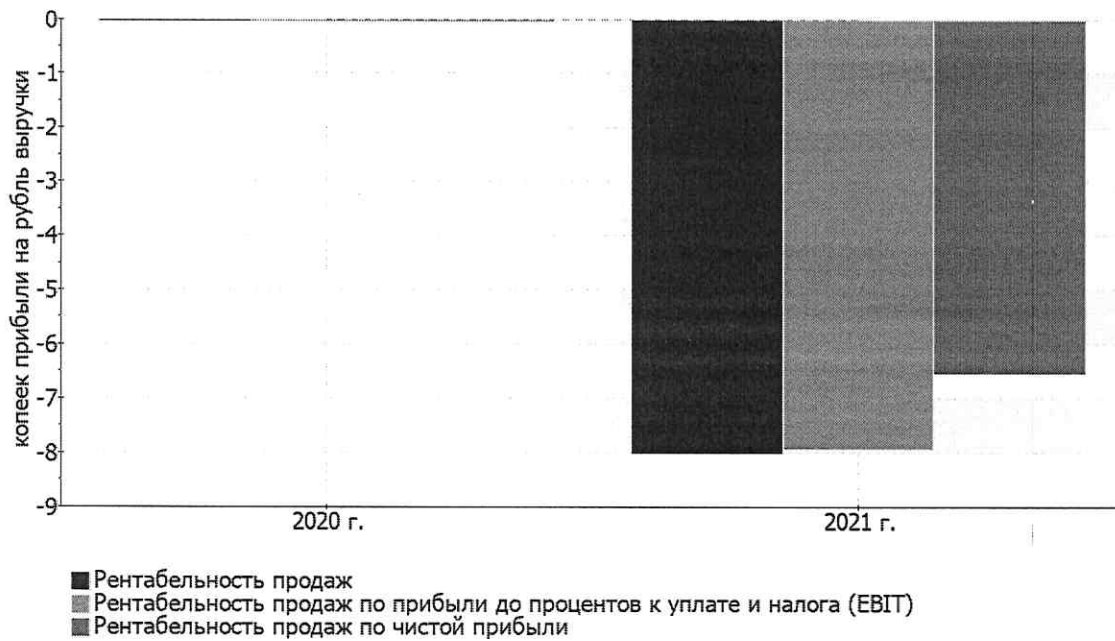
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-	-8	-8	-
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-	-7,9	-7,9	-
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	-	-6,5	-6,5	-

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -8 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2021 год составила -7,9%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" содержалось -7,9 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-40,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-205,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -78 054 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 и -23 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020).

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 рентабельность активов имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -40,5%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	30	12,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 8 и менее дн.)	2	183,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 78 и менее дн.)	26	14,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	42	8,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	59	6,2
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.

данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 59 календарных дней. При этом требуется 2 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" за весь анализируемый период.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,2 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-1,37);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 24% (нормальное значение: 75% и более));
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-95 812 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-95 294 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составил -78 031 тыс. руб.

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- уменьшение собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" при том что, активы организации существенно увеличились (в 690,2 раза);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "КУМЕРТАУСКАЯ ТЭЦ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.