

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках ООО «Тепловые сети» за 2021 год.

- Общество с ограниченной ответственностью «Тепловые сети» г. Черкесска создано в результате реорганизации путем преобразования К-Ч РГУП «Тепловые сети» (ИНН 0917009117) 30 ноября 2012 года (Распоряжение Министерства имущественных и земельных отношений КЧР № 1896 от 01.10.2012 года «Об условиях приватизации К-Ч РГУП «Тепловые сети»»).
- До 29.12.2016 года учредителем ООО «Тепловые сети» являлась Карачаево-Черкесская республика (Министерство имущественных и земельных отношений Карачаево-Черкесской Республики).
- С 29 декабря 2016 года согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале общества от 29.12.2016 года № 09АА0295311, заключенным между Министерством имущественных и земельных отношений Карачаево-Черкесской Республики и ООО «ШАНС», учредителем ООО «Тепловые сети» является ООО «ШАНС» (ОГРН 1030900725624, ИНН 0901051667).

Основным видом деятельности ООО «Тепловые сети» является производство тепловой энергии и передача ее потребителям.

На балансе общества учитываются 19 (девятнадцать) котельных, 9 (девять) из которых работают круглогодично и 67,5 км в двухтрубном и трехтрубном измерении передаточных сооружений (тепловых сетей). В производстве тепловой энергии используется природный газ. Резервное топливо не предусмотрено.

ООО «Тепловые сети» арендует муниципальное имущество:

УОИ мэрии муниципального образования г. Черкесска:

- по договору аренды четыре котла, находящиеся по адресу г. Черкесск, ул. Свободы, 62;
- по договору аренды теплотрассу для подачи тепловой энергии в микрорайон № 13 протяженностью 266м в двухтрубном измерении;
- по договору аренды котел для выработки тепловой энергии для микрорайона № 13;
- по договору аренды движимого имущества блочно-модульную водогрейную котельную мощностью 3,0 Гкал/час.

Министерство имущественных и земельных отношений КЧР:

- по договору аренды: котельная, расположенная в г. Черкесске по ул. Свободы, 64 секция № 3, общей площадью 371 кв.м.; наружные тепловые сети протяженностью 1662 м расположенные в г. Черкесске по ул. Свободы, 62;
- по договору аренды земельный участок площадью 745 кв.м.

ООО «Тепловые сети» включено в Реестр хозяйствующих субъектов, имеющих на рынке долю коммунальных услуг, превышающую 35% - признано монополистом.

ООО «Тепловые сети» в экономической сфере (сфере естественных монополий) руководствуется законодательством РФ, Гражданским кодексом РФ, а также указами Президента РФ и Правительства РФ, регулирующими отношения в сфере тепло-электроэнергетики.

### *1. Организационная структура ООО «Тепловые сети» включает в себя следующие подразделения:*

1. Административно управленческий персонал;
2. Производственные участки (1,2,3,4);
3. Служба АДС, КИПиА, ХВО, газовая служба, автотранспортная служба;
4. Производственная база

Численность работников предприятия на 01.01.2022 года составляет 236 человека в т.ч.:

<i>Наименование</i>	<i>Количество единиц</i>
Руководители	21
Специалисты и служащие	54
Рабочие, в том числе:	161
операторы	70
слесари – ремонтники, сварщики	34
работники автослужбы	23
работники КИПиА	8
работники ХВО	6
работники газовой службы	2
АДС	8
Уборщики и дворник	10
<b>Всего:</b>	<b>236</b>

Потребность предприятия в кадрах удовлетворена полностью.

## **2. *Натуральные показатели***

К натуральным показателям, характеризующим работу предприятия, относятся следующие:

<i>Наименование показателей</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Выработка тепловой энергии	тыс. Гкал	388,320	395,106
Расходы тепловой энергии на собственные нужды	тыс. Гкал	1,658	1,404
Получено тепловой энергии со стороны	тыс. Гкал	19,885	29,403
Потери тепловой энергии	тыс. Гкал	4,500	6,327
Отпуск тепловой энергии	тыс. Гкал	402,047	416,778

Отпуск тепловой энергии потребителям осуществляется на основании договоров (всего заключено на 2021 год –1132). В каждом договоре указаны: объекты, снабжаемые теплом, годовая потребность в тепловой энергии с помесечной разбивкой и применяемый тариф. Годовая потребность в тепловой энергии определяется на основании нормативов потребления тепловой энергии утвержденных уполномоченными органами.

ООО «Тепловые сети» снабжает теплом многоэтажный жилой сектор города Черкесска и жилье, принадлежащее ведомствам. Суммарная отапливаемая общая площадь 1 571 339,84 кв. м., горячим водоснабжением обеспечивается 32 395 человек. Основным потребителем тепловой энергии является население г. Черкесска, на долю которого приходится 75% объема услуг.

## **3. *Порядок ведения учета основных средств***

<i>Наименование группы</i>	<i>Наличие на начало отчетного периода</i>	<i>Поступило</i>	<i>Выбыло</i>	<i>Наличие на конец отчетного периода</i>	<i>(тыс. руб.)</i>	
					<i>Амортизация на начало отчетного периода</i>	<i>Амортизация на конец отчетного периода</i>
Здания	95 034			95 034	26 561	29 893
Сооружения	193 421			193 421	128 215	61 019
Силовое оборудование	137 629			137 629	123 281	132 619
Рабочие машины	22 169			22 169	21 549	22 165
Измерительные приборы	6 004			6 004	4 630	4 962
Вычислительная техника	1000	1 384		2 384	795	1 097
Прочее оборудование	12 625	59		12 685	9 649	10 056
Транспорт	10 004	1 446		11 450	7 451	8 563
Информационное оборудование	4 563	148		4 712	1 663	2 392
Производственный инвентарь	3 434	56	193	3 297	3 121	3 149
Объекты природопользования	64 585			64 585		
<b>Итого :</b>	<b>550 468</b>	<b>3093</b>	<b>193</b>	<b>553 368</b>	<b>326 916</b>	<b>347 272</b>

В качестве основных средств, в бухгалтерском учете, принимается имущество, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- а) имущество используется при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- б) имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) предприятием не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- д) имущество способно приносить предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, но стоимость их за единицу составляет не более 40 000 рублей, отражаются в бухгалтерском и налоговом учетах в составе материально-производственных запасов. При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам исходим из групп амортизируемого имущества, указанного в классификаторе основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002 года (в ред. от 07.07.2016 № 640 пост Правительства РФ).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления, по объекту основных средств, прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

#### 4. Порядок оценки материально-производственных запасов

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на начало	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	19 194,9		29 771,2	30 771,0	18 195,2	
10.01.1	0		10658,1	8 137,2	2 520,9	
10.02	630,79				630,79	
10.03	135,6		17 210,7	17 219,1	127,2	
10.05	361,7		6 367,5	6 496,6	232,6	
10.09	997,9		2 239,5	2 465,1	772,3	
10.10	872,3		597,0	904,8	564,5	
10.21	0		704,9	704,9	0	
Итого	22 193,3		67 548,9	66 698,6	23 043,6	

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (средней скользящей).

#### 5. Порядок ведения учета доходов

В обществе выручка определяется методом «начисления». В отчете о финансовых результатах общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. Выручкой являются доходы от производства тепловой энергии и передачи ее потребителям, которая учитывается на счете 90 «Продажи». К прочим доходам относятся: доходы от сдачи в аренду места на дымовых трубах и помещения компрессорной; от сброса теплофикационной воды, от промывки системы теплоснабжения, от проведения различных ремонтных работ сторонним организациям и др., которые также учитываются на счете 90 «Продажи»; на счете 91 «Прочие доходы и расходы» учитываются доходы от реализации материалов и основных средств; проценты за пользование займом и по вкладам (депозиты); возврат госпошлины по судебным искам и др.

**Расшифровка прочих доходов**

Наименование доходов	2020 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
За техническое обслуживание	307,3	250,3
За утечку, сбросы и промывку	1 530,9	3 223,7
За проведение ремонт (подряд) работ сторонним орган-ям	127 918,3	9 041,3
За услуги по прейскуранту	113,2	190,8
За замеры отходящих газов	41,6	93,1
За ВДС	22,6	22,6
За реализация материалов, о/с и т.п.	2 419,4	261,9
За технологическое присоединение	919,2	9,9
За работы по пуско-наладке (эксплуатации) котельной	1 346,9	0
За аренду места, здания и т.п.	2 957,7	9 416,3
Возмещение госпошлины	717,8	1094,6
% к получению	212,7	0
Пени согласно ст. 395	715,4	1 432,2
Оприходованы материалы после демонтажа	0	39,3
Возмещение затрат (ФСС)	41,1	50,2
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	40 787,0	41 898,8
Списание кредиторской задолженности	0,4	0,2
Восстановление ранее списанной Дт задолженности	80,9	0
<b>Итого прочие доходы, в т.ч.:</b>	<b>180 132,3</b>	<b>67 025,8</b>
% к получению	212,7	0

**6. Порядок ведения учета расходов**

Учет расходов в обществе ведется методом «начисления». В отчете о финансовых результатах общества отражаются с подразделением на себестоимость проданных услуг и прочие расходы. Себестоимость проданных услуг по теплоснабжению учитывается на счете 90 «Продажи». На счете 90 также отражаются прочие расходы, которые возникли от иных видов деятельности - отражаются в отчете о прибылях и убытках как прочие расходы. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» учитываются расходы, связанные с ликвидацией основных средств, с уплатой государственной пошлины, с уплатой процентов за пользование кредитом (займом) и др.

**Расшифровка прочих расходов**

Наименование расходов	2020 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
Благоустройство территории, восст.асфальт.покр.	0	1 056,4
Выполнение субподрядных работ	110 152,9	0
Выполнение субподрядных работ (р-н химзавода)	8 445,3	2 334,2
Расходы по выполнению ремонтных работ на сторону	825,2	1 534,7
Расходы воды на промывку, сборы, утечки	105,3	179,7
Расходы по технологическому присоединению	170,3	476,0
Госпошлина при подаче исков в суд	1 141,2	1 009,6
Госпошлина (рег.права,договора, получ.выпис. и т.п.)	9,1	318,9
Выплаты по коллективному договору	7 312,2	7 305,9
Себестоимость о/с, материалов	2 419,4	94,7
Расходы на услуги банка	1 908,3	317,0
Резерв по сомнительным долгам	58 178,8	26 175,4
Списание дебиторской задолженности	0,1	0
Стоимость подарков, путевка	1 700,0	82,0
Страховые взносы	1 732,1	1 641,3
Финансовая помощь	835,9	589,7
Штрафы, пени, неустойки	8,0	334,5
Прочие внереализационные расходы	751,7	589,8
Оценка имущества	0	200,0
% к уплате	0	0
<b>Итого прочие расходы, в т.ч.:</b>	<b>195 695,8</b>	<b>44 239,9</b>

**Анализ показателей калькуляции затрат на выработку тепловой энергии**

таблица № 1 по г. Черкесск

Показатели	Ед. изм.	Периоды	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Выработано тепловой энергии	тыс. Гкал	388,320	395,106
Получено тепловой энергии со стороны	тыс. Гкал	19,885	29,403
Расходы тепловой энергии на собственные нужды	тыс. Гкал	1,658	1,404
Потери тепловой энергии	тыс. Гкал	4,500	6,327
Отпущено тепловой энергии, в т. ч.	тыс. Гкал	402,047	416,778
населению	тыс. Гкал	310,097	312,828
<b>Затраты всего, в.ч. :</b>	тыс. руб.	<b>621 772</b>	<b>715 843</b>
материалы	тыс. руб.	2 447	2 265
топливо	тыс. руб.	293 444	317 786
э/энергия	тыс. руб.	59 632	70 201
вода	тыс. руб.	4 527	4 809
тепловая энергия	тыс. руб.	15 041	25 853
амортизация	тыс. руб.	21 438	20 493
ремонт и техническое обслуживание	тыс. руб.	41 313	55 583
затраты на оплату труда	тыс. руб.	101 081	103 294
отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	29 615	30 238
цеховые расходы	тыс. руб.	17 810	17 768
общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	5 856	5 879
прочие прямые расходы	тыс. руб.	29 568	61 674
Тариф средний	руб.	1 623,85	
Тариф для населения	руб.	1 625,41	
<b>Доходы всего, в т.ч.:</b>	тыс. руб.	<b>652 863</b>	<b>703 383</b>
от населения	тыс. руб.	504 035	528 390
<b>Прибыль (убыток) от основного вида деятельности</b>	тыс. руб.	<b>30 589</b>	<b>- 12 460</b>
<b>Общая рентабельность</b>		<b>4,69</b>	<b>- 1,77</b>
<b>Рентабельность основной деятельности</b>		<b>4,92</b>	<b>- 1,74</b>

таблица № 2 по г. Карачаевск

Показатели	Ед. изм.	2020 год	2021 год
Выработано тепловой энергии	тыс. Гкал	0	0
Получено тепловой энергии со стороны	тыс. Гкал	0	0
Расходы тепловой энергии на собственные нужды	тыс. Гкал	0	0
Потери тепловой энергии	тыс. Гкал	0	0
Отпущено тепловой энергии, в т. ч.	тыс. Гкал	0	0
населению	тыс. Гкал	0	0
<b>Затраты всего, в.ч. :</b>	тыс. руб.	<b>502</b>	<b>0</b>
материалы	тыс. руб.	0	0
топливо	тыс. руб.	0	0
э/энергия	тыс. руб.	0	0
вода	тыс. руб.	0	0
амортизация	тыс. руб.	0	0
ремонт и техническое обслуживание	тыс. руб.	0	0
затраты на оплату труда	тыс. руб.	347	0
отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	105	0
цеховые расходы	тыс. руб.	51	0
общеексплуатационные расходы	тыс. руб.	0	0
прочие прямые расходы	тыс. руб.	0	0
Тариф средний	руб.	0	0
Тариф для населения	руб.	0	0
<b>Доходы всего, в т.ч.:</b>	тыс. руб.	<b>0</b>	<b>0</b>

от населения	тыс. руб.	0	0
<b>Прибыль (убыток) от основного вида деят-сти</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Общая рентабельность</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Рентабельность основной деятельности</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

таблица № 3 ОБЩАЯ

Показатели	Ед. изм.	Периоды	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Выработано тепловой энергии	тыс. Гкал	388,320	395,106
Получено тепловой энергии со стороны	тыс. Гкал	19,885	29,403
Расходы тепловой энергии на собственные нужды	тыс. Гкал	1,658	1,404
Потери тепловой энергии	тыс. Гкал	4,500	6,327
Отпущено тепловой энергии, в т. ч.	тыс. Гкал	402,047	416,778
населению	тыс. Гкал	310,097	312,828
<b>Затраты всего, в.ч. :</b>	тыс. руб.	<b>622 274</b>	<b>715 843</b>
материалы	тыс. руб.	2 447	2 265
топливо	тыс. руб.	293 444	317 786
э/энергия	тыс. руб.	59 632	70 201
вода	тыс. руб.	4 527	4 809
тепловая энергия	тыс. руб.	15 041	25 853
амортизация	тыс. руб.	21 438	20 493
ремонт и техническое обслуживание	тыс. руб.	41 313	55 583
затраты на оплату труда	тыс. руб.	101 428	103 294
отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	29 720	30 238
цеховые расходы	тыс. руб.	17 861	17 768
общексплуатационные расходы	тыс. руб.	5 856	5 879
прочие прямые расходы	тыс. руб.	29 568	61 674
<b>Доходы всего, в т.ч.:</b>	тыс. руб.	<b>652 863</b>	<b>703 383</b>
от населения	тыс. руб.	504 035	528 390
<b>Прибыль(убыток) от основного вида деят-сти</b>	<b>тыс. руб.</b>	<b>30 589</b>	<b>- 12 460</b>
<b>Общая рентабельность</b>		<b>4,69</b>	<b>- 1,77</b>
<b>Рентабельность основной деятельности</b>		<b>4,92</b>	<b>- 1,74</b>

#### ст. «Материалы»

По данной статье учитываются затраты на материалы, используемые только для технологических целей в производстве. Расход по статье «материалы» зависит от объема выработки теплоносителя.

#### ст. «Топливо»

По данной статье учитываются расходы на топливо, используемое в технологическом процессе выработки тепловой энергии – природный газ. Удельные нормы расхода газа на отпуск одной Гкал тепловой энергии на 2021 год были утверждены приказом Министерства строительства и ЖКХ КЧР № 177 от 15.10.2020 года и составляли – 154,64 кг.у.т./Гкал.

*Фактический расход газа на единицу услуги:*

Наименование показателя	2020 год	2021 год
Выработано тепловой энергии, тыс. Гкал	388,320	395,106
Израсходовано газа тыс. куб. м.	48 553,57	50 798,73
Расход газа на единицу услуги	125,03	128,57

Подача газа осуществляется ООО «Газпром межрегионгаз Черкесск» согласно договору. Расход газа фиксируют газовые счетчики, установленные на каждой котельной. Контроль за расходом газа осуществляет производственно-технический отдел. Топливная составляющая в калькуляции затрат на выработку тепловой энергии – 44%.

### **ст. «Электроэнергия»**

По данной статье отражается расход электроэнергии на технологические цели, связанные с выработкой тепловой энергии.

*Фактический расход э/энергии на 1 единицу услуги:*

<i>Наименование показателя</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Выработано тепловой энергии, тыс. Гкал	388,320	395,106
Фактический расход э/энергии, тыс. кВт/ч	14 771,90	16 637,81
Фактический расход на единицу услуги	38,04	42,11

Подача электрической энергии осуществляется: АО «Черкесские городские электрические сети», АО «КЧЭнерго» и АО «Черкесский завод РТИ» согласно договорам на поставку электрической энергии. Расход э/энергии фиксируют электрические счетчики, установленные на каждом объекте, контроль за расходом электрической энергии осуществляет производственно-технический отдел. Статья расходов на электрическую энергию в калькуляции затрат на выработку тепловой энергии составляет 10%.

### **ст. «Вода»**

По данной статье отражается расход на покупку воды. Для технологических нужд общество использует питьевую воду от АО «Водоканал» и термальную воду ООО «Промэнерго». Использование термальной воды позволяет обществу сокращать расходы на приобретение природного газа. Термальная вода используется для подпитки котельных № 9, 10, 13, 11, 21, 19 (в межотопительный период ещё для котельных № 1 и 3). Качество термальной воды по составу и количеству примесей позволяет поддерживать более низкую концентрацию комплексоната в сетевой воде, что приводит к экономии комплексоната и повышению экономичности за счет снижения продувок сетевой воды. Благодаря проводимым работам по поиску и устранению утечек воды значительно сокращается ее расход.

*Фактический расход воды на 1 единицу услуги:*

<i>Наименование показателя</i>	<i>2020 год</i>	<i>2021 год</i>
Выработано тепловой энергии, тыс. Гкал	388,320	395,106
Использовано воды (тыс. куб. м)	96,78	124,58
Фактический расход воды на ед. услуги (куб.м/Гкал)	0,25	0,32

### **ст. «Амортизация»**

Основные средства, числящиеся на балансе ООО «Тепловые сети», используются на праве собственности. Расчет амортизации производился линейным способом.

Большая часть активной части основных средств, принадлежащих обществу, имеет нулевую остаточную стоимость, но продолжает эксплуатироваться. В расчетный тариф на услуги по теплоснабжению закладывается сумма амортизации в полном объеме. На инвестиционные цели используются только собственные средства, фактически полученные от потребителей за теплоснабжение, в части соответствующей амортизации включенной в себестоимость услуги.

### **ст. «Ремонт и техническое обслуживание»**

По данной статье учитываются затраты на проведение текущего и капитального ремонтов основных средств. Ремонтные работы производятся в соответствии с графиком планово-предупредительных ремонтов, составляемым на год в разрезе конкретных объектов. На каждый объект составляется и утверждается смета затрат. При расчете тарифа на услуги по теплоснабжению по статье «капитальный ремонт и техническое обслуживание» учитывалась сумма равная 2,2%, а следовало учитывать сумму, равную – 10,0 % от общей суммы затрат, и не меньше. Большая изношенность основных средств, требует больших затрат на поддержание их в рабочем состоянии.

### *ст. «Затраты на оплату труда»*

В таблице № 1 по статье «затраты на оплату труда» показана величина ФОТ. В обществе заключен и действует коллективный договор между администрацией и трудовым коллективом. Коллективный договор заключен в соответствии с трудовым кодексом РФ и на основании отраслевого тарифного соглашения по ЖКХ на 2019-2021 годы, которым определена минимальная месячная тарифная ставка рабочего I разряда. В штатном расписании 2021 года заложена тарифная ставка рабочего I разряда – 9 395 рублей; согласно ст. 134 ТК РФ и п. 2.4 отраслевого тарифного соглашения в жилищном хозяйстве РФ на 2017-2021 годы минимальная месячная тарифная ставка по оплате труда рабочего I разряда с 01 января 2021 года установлена в размере 10 445,61 рублей. Затраты по статье «оплата труда» в 2021 году составили 103 294 тыс. рублей или 14% в общей доле затрат.

Среднемесячная заработная плата за 2021 год составила 37 103 рублей.

<i>Категории работников</i>	<i>Средняя численность чел за 2021 год</i>		<i>ФОТ 2021 год тыс. руб.</i>		<i>Среднемесячная з/плата, руб.</i>	
	<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>план</i>	<i>факт</i>	<i>план</i>	<i>факт</i>
<b>Всего по предприятию, в т.ч. :</b>	<b>268</b>	<b>232</b>	<b>111 500</b>	<b>103 294</b>	<b>34 670</b>	<b>37 103</b>
АУП, цеховой персонал	77	67	53 894	49 927	58 327	62 098
Рабочие	191	165	57 606	53 367	25 134	26 953

### *ст. «Отчисления на социальные нужды»*

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ раздела XI главы 34 общество начисляет и уплачивает страховые взносы: зачисляемые в фонд социального страхования по ставке 2,9%(ФСС), в фонд медицинского страхования по ставке 5,1% (ФФОМС), в пенсионный фонд РФ по ставке 22%. Объектом налогообложения служат суммы оплаты труда работников. За 2021 год сумма страховых взносов, отнесенная на себестоимость составляет – 30 238 тыс. рублей. Размер начисленных страховых взносов напрямую зависит от фонда оплаты труда.

### *ст. «Прочие прямые расходы»*

По данной статье отражаются расходы, связанные с командировками, с медицинским осмотром, обучением персонала, расходы на диагностику и экспертизу трубопровода и оборудования, так же по данной статье отражаются расходы, связанные с ведением лицевого счета абонентов и со сбором средств (платежей) от населения в оплату за потребленную тепловую энергию. Согласно заключенным договорам этими функциями занимается Единый расчетно-кассовый центр (ООО «МРЦ» и ООО «Контролер») и другие расходы.

### *ст. «Цеховые расходы»*

По данной статье учитываются затраты по содержанию грузового и специального автотранспорта, затраты, связанные с обеспечением нормальных условий труда, стоимость проездных билетов, услуги связи, расходы по техническому освидетельствованию оборудования и режимной наладке. Специальных и грузовых автомашин 18 единиц, легковых 8 единиц. Большинство транспортных единиц предприятия работает на газовом и дизельном топливе.

### *ст. «Общексплуатационные расходы»*

По данной статье учитываются расходы, связанные с управлением производством: содержание легкового автотранспорта, ремонт и содержание оргтехники, арендные платежи за пользование земельными участками, расходы, связанные с командировками, расходы на различные виды

страхования, также учитывается налог на имущество, транспортный налог и налог на землю, водный налог, а также плата за выбросы в окружающую среду.

### 7. Состояния расчетов за услуги (дебиторская задолженность)

Состояние расчетной дисциплины характеризуется наличием дебиторской задолженности, которая оказывает существенное влияние на устойчивость финансового положения предприятия. Фактическая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 года - 199 056 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 190 963 тыс. руб.. Согласно порядку заполнения баланса, строка 1230 указывается за минусом сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» - 15 811 тыс. руб. Соответственно, сумма дебиторской задолженности в балансе показана за минусом суммы резерва по сомнительным долгам (199 056 – 15 811 = 183 245). Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года составляет 205 872 тыс. руб.. Сумма резерва перенесенная с 2020 года на 2021 год и сумма резерва созданная в 2021 году полностью восстановлены по состоянию на 31.12.2021 года.

#### Состав и движение дебиторской задолженности

(тыс. руб.) по г. Черкесск

Состав дебиторской задолженности	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>Всего (тыс. рублей), в т.ч.:</b>	<b>171 024,8</b>	<b>178 076,4</b>
задолженность покупателей тепловой энергии, в т.ч.:	159 148,40	164 036,7
- федеральный бюджет	830,3	1 378,3
- республиканский бюджет	16 944,9	23 804,8
- городской бюджет	432,4	128,2
- прочая группа потребителей	10 925,9	11 032,1
- население	130 014,9	127 693,3
задолженность покупателей прочих услуг	3 783,0	5 924,3
задолженность поставщиков и подрядчиков	1 573,0	3 138,4
прочая	6 520,4	4 977,0

(тыс. руб.) по г. Карачаевск

Состав дебиторской задолженности	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>Всего (тыс. рублей), в т.ч.:</b>	<b>28 031,3</b>	<b>27 795,4</b>
задолженность покупателей тепловой энергии, в т.ч.:	11 791,9	11 574,1
- федеральный бюджет	58,4	43,9
- республиканский бюджет	0	0
- городской бюджет	5 506,6	5 396,2
- прочая группа потребителей	65,3	57,6
- население	6 161,7	6 076,4
задолженность покупателей прочих услуг	16 239,4	16 221,3
задолженность поставщиков и подрядчиков	0	0
прочая	0	0

#### Причины образования дебиторской задолженности:

1. Задолженность организаций финансируемых из бюджетов различных уровней сложилась в результате недофинансирования. Поскольку большинство данных организации являются социально-значимыми объектами и не подлежат отключению, общество не имеет права отказать в поставке тепловой энергии. Руководителям организаций финансируемых из бюджетов различных уровней имеющих задолженность за поставленные коммунальные ресурсы были направлены предупреждения (претензионные письма) о погашении задолженности. Так за 2021 год было направлено 1 076 предупреждений.

Обществом регулярно проводится работа по взысканию дебиторской задолженности с потребителей внебюджетными и бюджетными организациями (юридическими лицами, индивидуальными

предпринимателями и т.д.). Так в 2021 году было подано 62 исковых заявления о взыскании дебиторской задолженности на сумму 17 562,8 тыс. руб.

2. Основная сумма дебиторской задолженности остается за населением, которое производит оплату за потребленную тепловую энергию в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 354 от 06.05.2011 года «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» (до 10 числа месяца следующего за расчетным). Задолженность населения за услуги классифицируется по срокам оплаты, поэтому частично относится к оправданной, т.е. срок оплаты которой еще не наступил.

В адрес потребителей тепловой энергии, у которых сумма задолженности которых, превышает более одного периода платежа, направляются предупреждения.

Всего в 2021 году было подано 1 683 исковых заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности с потребителей тепловой энергии (населения) на сумму 32 344,6 тыс. руб. Все решения были вынесены в пользу ООО «Тепловые сети».

В случае если должник по решению суда добровольно не погасил долг, дело передают судебным приставам, с которыми общество также тесно работает, выезжая на совместные рейды.

Из 205 872 тыс. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков – 90 997 тыс. руб. является начислением (задолженностью) за декабрь 2021 года.

### **8. Кредиторская задолженность Состав и движение кредиторской задолженности**

(тыс. руб.) по г. Черкесск		
<i>Состав кредиторской задолженности</i>	<i>На начало отчетного периода</i>	<i>На конец отчетного периода</i>
<b>Всего (тыс. рублей), в т.ч.:</b>	<b>88 849,8</b>	<b>89 110,7</b>
- за поставку природного газа	60 840,2	61 014,4
- за электрическую энергию	2 528,8	1 234,6
- за тепловую энергию	3 600,3	1 490,8
- за воду	487,9	392,3
- прочие кредиторы	2 350,7	2 576,5
- текущая задолженность по налогам	15 839,6	15 938,6
- текущая задолженность по страховым взносам	0	0
- авансы полученные	3 202,3	6 463,5

(тыс. руб.) по г. Карачаевск		
<i>Состав кредиторской задолженности</i>	<i>На начало отчетного периода</i>	<i>На конец отчетного периода</i>
<b>Всего (тыс. рублей), в т.ч.:</b>	<b>2 350,2</b>	<b>2 350,2</b>
- за поставку природного газа	0	0
- за электрическую энергию (передача)	0	0
- прочие кредиторы	2 350,2	2 350,2
- текущая задолженность по налогам	0	0
- авансы полученные	0	0

Общество не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по уплате налогов, нет и задолженности перед работниками по выплате заработной платы. Имеется кредиторская задолженность перед поставщиками энергоресурсов, которая имеет сезонный характер по ряду причин:

1. Население является основной группой потребителей тепловой энергии. Рост кредиторской задолженности во время отопительного периода (с октября по апрель) объясняется тем, что начисления за тепловую энергию (населению) распределены равными долями на весь календарный год (в соответствии с Постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 02.08.2016 № 197 «Об установлении порядка оплаты за предоставленную коммунальную услугу по отоплению на территории КЧР» установлено, что при расчете размера платы за предоставленную коммунальную услугу по отоплению применяется порядок расчетов в соответствии с Правилами предоставления коммунальных услуг гражданам, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 06 мая 2011 г. N 354, используя при этом нормативы потребления тепловой энергии на отопление и ГВС), поэтому денежные средства, полученные от населения в межсезонье незначительно отличаются от денежных средств полученных во время отопительного сезона, а расход

потребляемого газа в межотопительный период ограничивается расходами только на подогрев горячей воды, следовательно, в деятельности предприятия четко прослеживается сезонность, обусловленная спецификой работы.

По состоянию на 31.12.2021 года ООО «Тепловые сети» полностью расплатилось с поставщиками за потреблённые энергетические ресурсы (газ, э/энергию, воду, т/энергию).

**Из выше изложенного следует, что по состоянию на 01.01.2022 года задолженность перед поставщиками энергоресурсов, в том числе перед ООО «Газпром межрегионгаз Черкесск» сложилась только из начислений за потребленные энергоресурсы по расчету за декабрь 2021 года.**

2. Ещё одной причиной образования кредиторской задолженности является дебиторская задолженность, в отношении которой даны пояснения в пункте 7 данной пояснительной записки.

### 9. Обеспечения обязательств

Организация, за которую предоставлено обеспечение/ ИНН	Организация /Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение/ ИНН	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения	Стоимость обеспечения по договору, тыс. руб.	Дата начала действия договора обеспечения	Дата начала действия договора обеспечения
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	КС-ЦВ-709000/2019/00057	поручительство	890 176,0	09.04.2019	08.04.2022
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	КС-ЦВ-709000/2019/00057	залог	47 216,8	09.04.2019	08.04.2022
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	КС-ЦВ-709000/2019/00057	ипотека	273 810,9	09.04.2019	08.04.2022
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ГСГ19/STBR/0872	поручительство	400 000,0	24.06.2019	29.08.2025
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ГСГ19/STBR/0872	последующий залог	39 545,8	24.06.2019	29.08.2025
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ГСГ19/STBR/0872	последующая ипотека	272 471,0	24.06.2019	29.08.2025
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	КС-ЦВ-709000/2019/00214	поручительство	1 109 824,0	15.10.2019	14.10.2025
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	КС-ЦВ-709000/2019/00214	последующий залог	37 712,8	15.10.2019	14.10.2025
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	КС-ЦВ-709000/2019/00214	последующая ипотека	335 820,5	15.10.2019	14.10.2025
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ГСГ19/STBR/1023	поручительство	1 700 000,0	18.10.2019	01.09.2028
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ГСГ19/STBR/1023	последующий залог	37 712,8	18.10.2019	01.09.2028

ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ГСГ19/STBR/1023	последующая ипотека	335 820,5	18.10.2019	01.09.2028
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	8585/2020/0003/ДП6	поручительство	980 000,0	26.03.2020	18.03.2028
ООО «ИСК Кубанское» / 09011050864	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ДП4-ЦВ-709000/2021/00104	поручительство	1 000 000,0	31.05.2021	30.05.2024
ООО «Канатные дороги Домбая» /0919005252	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ДП4-ЦВ-709000/2021/00199	поручительство	1 100 000,0	29.10.2021	29.10.2028
ООО «Канатные дороги Домбая» /0919005252	Филиал Банка ВТБ (ПАО) в г. Ставрополе / 7702070139	ДП4-ЦВ-709000/2021/00202	поручительство	280 000,0	27.03.2026	27.03.2026
<b>Итого выданных обеспечений:</b>				<b>8 840 111,1</b>		

#### 10. Сведения о собственном капитале

Наименование показателей	Ед. изм.	на 01.01.2020 года	на 01.01.2021 года
Сумма чистых активов	тыс. руб.	379 052	385 271
Уставный капитал	тыс. руб.	360 874	360 874

По данным активов и пассивов баланса определена сумма чистых активов. В расчет актива включено денежное и не денежное имущество общества. В пассиве учитывается кредиторская задолженность. Сумма чистых активов, на конец 2021 года, увеличилась по сравнению с 2020 годом и она больше размера уставного капитала. Уставный капитал относится к устойчивой части собственного капитала общества.

По итогам работы за 2021 года обществом получена прибыль – 10 326 тыс. рублей.

#### 11. Анализ финансового положения предприятия, структура имущества предприятия и источников формирования

Показатель	На 31.12.2020 года (тыс.руб.)	В % к валюте баланса	На 31.12.2021 года (тыс.руб.)	В % к валюте баланса	Изменения
<b>Актив</b>					
Имобилизованные средства	224 225	47,67	207 107	43,45	- 4,22
Текущие активы всего, в т.ч. :	246 115	52,33	269 712	56,57	+ 4,24
Запасы	22 693	4,82	23 625	4,97	+ 0,15
Ликвидный актив всего, в т.ч.:	223 097	47,43	244 955	51,37	+ 3,94

денежные средства	39 852	8,47	39 083	8,20	- 0,27
дебиторская задолж-ть срок платежей ожидается в теч. 12мес.	183 245	38,96	205 872	43,18	+ 4,22
<b>Пассив</b>					
Собственный капитал	379 052	80,59	385 271	80,80	+ 0,21
Привлеченный капитал	91 200	19,39	91 461	19,18	- 0,21
<b>Валюта баланса</b>	<b>470 340</b>	<b>100</b>	<b>476 819</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

**Соотношения активов общества по степени ликвидности**

Активы по степени ликвидности	На 31.12.2020 года ( тыс.руб.)	На 31.12.2021 года ( тыс.руб.)	Изменения ( тыс. руб.)
Высоко ликвидные активы	39 582	39 082	- 500
Быстро реализуемые активы	199 056	205 872	+ 6 816
Медленно реализуемые активы	22 193	23 043	+ 850
Трудно реализуемые активы	224 225	207 107	- 17 118

**Анализ и расчет коэффициентов ликвидности**

Показатель	На начало года	На конец года	Нормативное ограничение
Коэффициент текущей ликвидности	2,69	2,93	$\geq 2$
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,44	0,43	$> = 0,2$
Коэффициент промежуточного покрытия	2,44	2,68	$\geq 0,5 - 0,8$

В целом у предприятия наблюдается недостаток денежных средств. Но коэффициент промежуточного покрытия показывает, что за счет имеющейся дебиторской задолженности можно полностью рассчитаться с кредиторами. Коэффициент текущей ликвидности показал, что предприятие является платежеспособным, а что касается коэффициента абсолютной ликвидности, то его можно признать нормальным для предприятия данной сферы. В связи с тем, что с поставщиками энергоресурсов ведутся расчеты ежедневно в размере поступивших на расчетный счет денежных средств, накапливать денежные средства на расчетном счете не представляется возможным.

Генеральный директор

А.В. Трифонов

Главный бухгалтер

Л.В. Емельянова

