ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 2021 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 Администрация Верховажского муниципального округа Вологодской области, выступающего от имени Верховажского муниципального округа Вологодской области.
Размер доли единственного учредителя Общества составляет 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 800 млн. руб. или сумма активов в балансе по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 400 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».

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.)

	2023 год	**2022 год**	*абсолютное изменение*
Выручка от реализации работ, услуг	63958	62977	*981*
Себестоимость продаж	63952	60907	*2745*
Валовая прибыль (убыток)	**306**	**2070**	***-1764***
Прочие доходы	739	532	*207*
Прочие расходы	2116	1287	*829*
Прибыль (убыток) до налогообложения	**-1071**	**1315**	***-2386***
Налог УСН	633	645	*-12*
Чистая прибыль нераспределенная (убыток) отчетного периода	**-1704**	**670**	***-2374***

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	2023 год		2022 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)	33225	51,95	36938	58,65
Забор, очистка и распределение воды	7552	11,8	7370	11,7
Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов	10494	16,4	10166	16,0
Производство санитарно-технических работ	3355	5,25	2531	4,02
Прочие работы и услуги(деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей , аренда строительных машин и оборудования с оператором, содержание дорог)	9332	14,6	5972	9,63
ИТОГО	**63958**	**100,00**	**62977**	**100,00**

Основную долю в структуре выручки занимает выручка от услуг теплоснабжения. Следующее место в списке видов деятельности занимаю общестроительные работы. В целом, по сравнению с прошлым 2022 годом выручка от реализации работ, услуг увеличилась на 981 тыс. руб. Это объясняется увеличением объемов работ по прочим работам.

6. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **63652** тыс**.** руб.

Себестоимость реализации работ, услуг в динамике выглядит следующим образом:

Структура затрат ООО «ВТС»

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	тыс. руб.	*доля в %.*	*тыс. руб.*	*доля в %*
Материальные затраты	34 188	53,7	32807	53,86
Расходы на оплату труда	21 507	33,8	20543	33,7
Отчисления на социальные нужды	6 436	10,1	6116	10,0
Амортизация	814	1,3	605	0,99
Прочие затраты	707	1,1	836	1,45
Итого	**63652**	**100,00**	**60 907**	**100,00**

Структура затрат на производство свидетельствует, что в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года структура расходов осталась примерно на одном уровне. В стоимостном выражении увеличение произошло на 2745 тыс. руб.

7.Финансовые результаты организации.

ООО «ВТС» за отчетный 2023 год получена валовая прибыль размере 306 тыс. руб., в том числе по регулируемым видам деятельности:

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Валовая прибыль (убыток)	2 070	306

в том числе:		
Производство, передача и распределение пара и горячей воды(тепловой энергии);кондиционирование воздуха	(725)	(3817)
Забор, очистка и распределение воды	(680)	(660)
Производство санитарно-технических работ(монтаж систем и оборудования в зданиях)	534	(46)
Прочие работы и услуги	(56)	939
Производство общестроительных работ	3 108	4125
Содержание автомобильных дорог	(111)	(235)

Чистый убыток организации за 2023 год с учетом внереализационных доходов и расходов составил 1704 тыс. руб.

8. Оценка структуры баланса

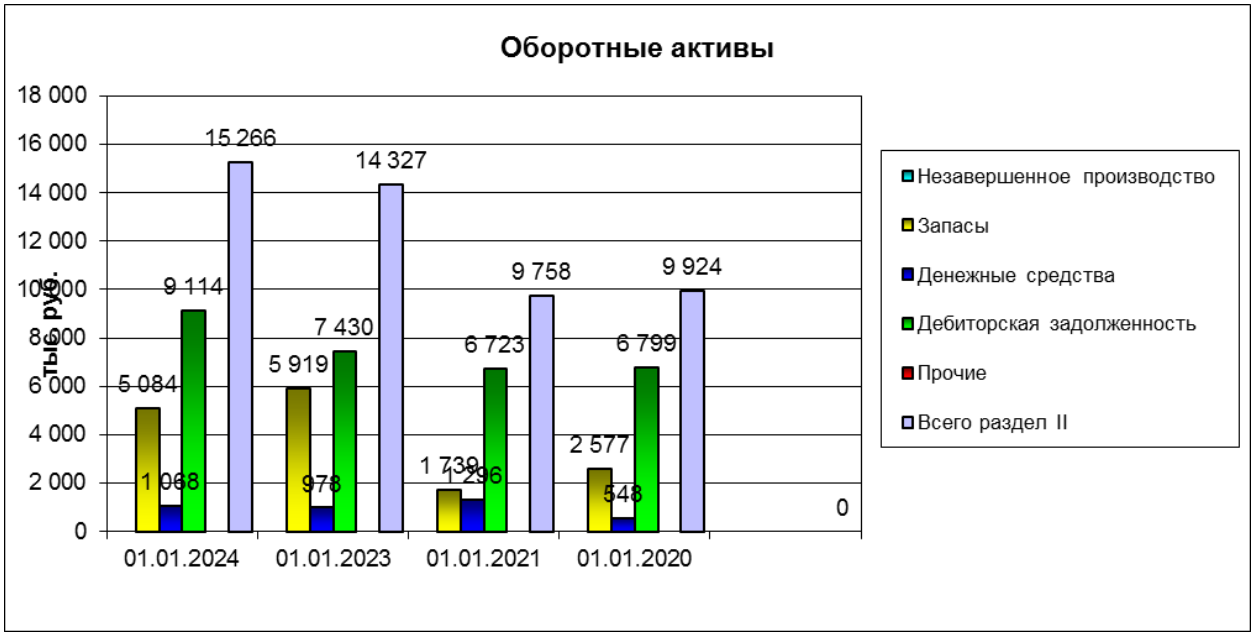
По состоянию на отчетную дату структура баланса претерпела незначительные изменения.

Валюта баланса по состоянию на 01.01.2024 года составила 20601 тыс. руб., что больше уровня прошлого года на 1543 тыс. руб. или 7,49%.

Внеоборотные активы в балансе полностью состоят из основных средств и составляют 5335 тыс. руб. или 25,9% в валюте баланса.

Оборотные активы предприятия за 2023 год увеличились на 939 тыс. руб. или 6,15% и составили 15266 тыс. руб.(74,1% в валюте баланса). Увеличение доли оборотных активов на 01.01.2024 года произошло за счет увеличения дебиторской задолженности.

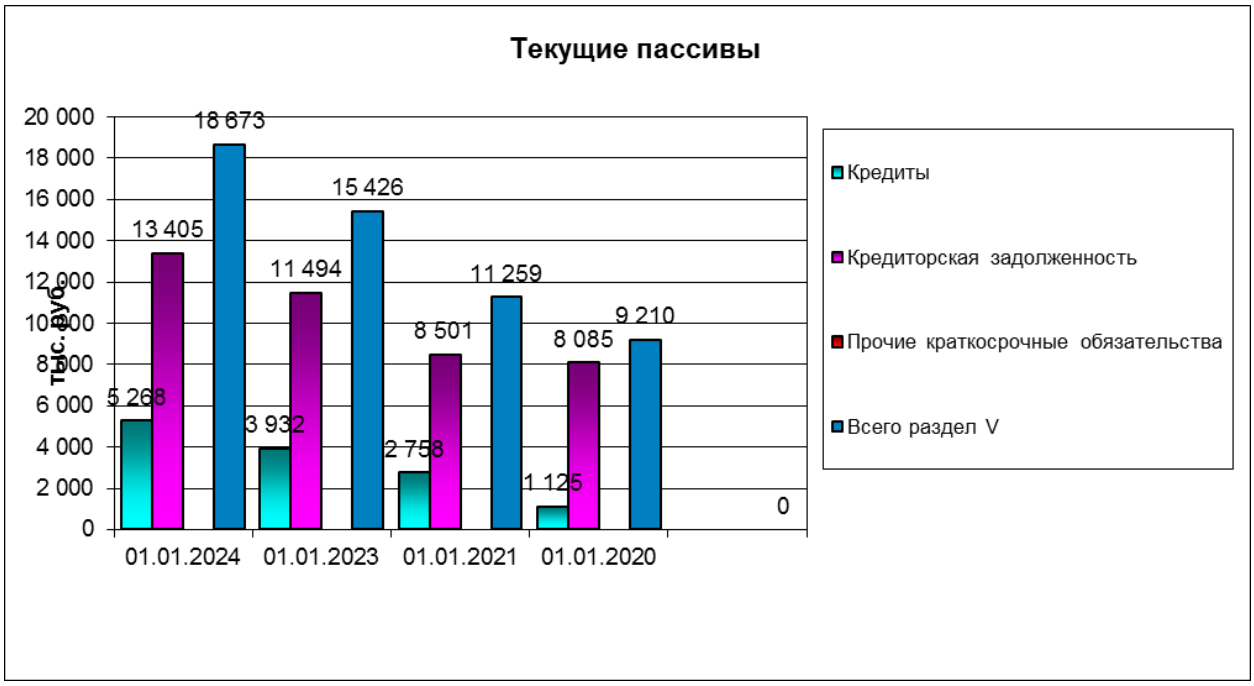
По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность составила 9114 тыс. руб. или 44,24% в валюте баланса.



Среднемесячный объем поступления денежных средств на расчетный счет и в кассу предприятия за 2023 год составляет 5194,8 тыс. руб.

Собственные средства предприятия за отчетный период уменьшились на 1704 тыс. руб. или 17,7% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года , за счет убытка и составили 1928 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 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 01.01.2024 года

Наименование показателя	**2023 год**		**2022 год**	
	тыс. руб.	***доля в %***	***тыс. руб.***	***доля в %***
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7954	59,3	7702	67
Расчеты с покупателями и заказчиками	1674	12,5	1174	10,2
Расчеты по налогам и сборам	2508	18,7	1504	13,1
Расчеты с персоналом по оплате труда	1259	9,4	1094	9,5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11	0,1	20	0,2
Итого	**13405**	**100,00**	**11494**	**100,00**

Наибольшую долю занимает задолженность поставщиков и подрядчиков (59,3%). В целом кредиторская задолженность на 01.01.202 год составляет 13405 тыс. руб. или 65,07% в валюте баланса, увеличение по сравнению с прошлым годом на 1911 тыс. руб. Просроченная задолженность по налогам и сборам на 01.01.2024 года отсутствует, вся задолженность текущая.

Краткосрочные займы составляют в структуре баланса 25 % или 5268 тыс. руб.

Перевод краткосрочной кредиторской задолженности в долгосрочную кредиторскую задолженность не производился.

9. Анализ финансового положения

		01.01.23	**01.01.2024**	**норматив**
	Обязательные коэффициенты:			
1.	**Анализ финансовой устойчивости**			
1.1.	коэффициент финансовой независимости	0,19	0,09	***>=0,4***
1.2.	коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,08	-0,22	***>=0,3***
2.1.	коэффициент текущей ликвидности	0,45	0,33	***>=1,8***

2.2.	коэффициент срочной ликвидности (или критической оценки)	0,06	0,06	***>=0,5***
3.	**Показатели рентабельности производства**			
3.1.	Рентабельность продукции (продаж)	0,03	0,00	***более 0,05***
3.2.	Рентабельность реализации или норма чистой прибыли	0,01	-0,03	***более 0,01***
	Рекомендательные коэффициенты:			
4.	коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,06	***более 0,05***
5.	**Оценка деловой активности**			
5.1.	Оборачиваемость ТМ запасов (дней)	34,99	28,75	***от 20 до 45дней***
5.2.	Срок оборота дебиторской задолженности (дней)	42,47	51,3	***от 30 до 75 дней***
5.3.	Срок оборота кредиторской задолженности (дней)	67,94	75,82	***до 30 дней***
5.4.	*Оборачиваемость оборотных активов	4,4	4,19	***>=3***

Коэффициент финансовой независимости показывает долю собственных средств в общем объеме ресурсов предприятия. Значение данного показателя (0,09) 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 01.01.24 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 01.01.2024 года ниже нормы 0,33 (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 01.01.2024 года составляет 0,06, и означает, что 6% 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 01.01.2024 года срок оборота дебиторской задолженности составляет 51 день (норма от 30-75 дней), срок оборота кредиторской задолженности – 75 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 4 раза.(показатель 4,19).

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 01.01.2024 года составляют 1928 тыс. руб. Уставный капитал предприятия на 01.01.2024 года составляет 11539 тыс. руб., т.е.

ЧА< УК

Снижение (сохранение) стоимости чистых активов общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей применения п. 4 ст. 30 (ФЗ от 08.03.2022 N 46-ФЗ).

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.