

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
ООО «Тепловые сети» за 2018 год (тыс.руб.)**

- 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 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 68,3 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:

- 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 293м 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

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 01.01.2019 года составляет 294 человека в т.ч.:

<i>Наименование</i>	<i>Количество</i>
Руководители	22
Специалисты и служащие	80
Рабочие, в том числе:	192
операторы	95
слесари – ремонтники, сварщики	40
работники автослужбы	24
работники КИПиА	11
работники ХВО	6
работники газовой службы	2
АДС	8
Уборщики и дворник	4
Всего:	294

Потребность предприятия в кадрах удовлетворена полностью.

2. Натуральные показатели

К натуральным показателям, характеризующим работу предприятия, относятся следующие:

Наименование показателей	Ед. изм.	2017 год	2018 год
Выработка тепловой энергии	тыс. Гкал	363,162	367,571
Расходы тепловой энергии на собственные нужды	тыс. Гкал	1,000	1,060
Получено тепловой энергии со стороны	тыс. Гкал	50,204	41,189
Потери тепловой энергии	тыс. Гкал	1,891	4,290
Отпуск тепловой энергии	тыс. Гкал	410,475	403,410

Отпуск тепловой энергии потребителям осуществляется на основании договоров (всего заключено в 2018 год –1140). 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 многоквартирный жилой сектор города и жилье, принадлежащее ведомствам. Суммарная отапливаемая общая площадь 1 592 583 квадратных метров, горячим водоснабжением обеспечивается 39 092 человек. Основным потребителем тепловой энергии является население г. Черкесска, на долю которого приходится 77% объема услуг.

3. Порядок ведения учета основных средств

(тыс. руб.)

Наименование группы	Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода	Амортизация на начало отчетного периода	Амортизация на конец отчетного периода
Здания	95 034	0	0	95 034	16 565	19 897
Сооружения	190 011	260	0	190 272	115 022	119 388
Силовое оборудование	136 979	370	0	137 350	83 592	100 997
Вычислительная техника	603	200	32	772	385	504
Транспортные средства	10 166	903	1 412	9 657	4 245	6 555
Производст-ый инвентарь	3 198	91	101	3 188	1 041	2 405
Рабочие машины	21 897	299	18	22 179	17 651	20 126
Измерительные приборы	3 873	2 006	0	5 879	3 767	3 927
Прочее оборудование	8 642	1 328	396	9 574	12 247	8 327
Информац. оборудование	1 514	94	0	1 608	982	1 155
Объекты природопользов.	61 052	3 084	0	64 135	0	0
Итого	532 970	8 637	1 959	539 648	255 497	283 282

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

- имущество используется при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- 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 Материалы	16 575,66		51 116,98	50 166,49	17 526,14	
10.02 Комплектующие	630,79		0	0	630,79	
10.03 Топливо	105,83		14 996,42	14 960,35	141,91	
10.05 Запчасти	375,38		4 026,67	3 877,02	525,04	
10.09 Произ. инвентарь	395,36		5 648,57	5 446,02	597,91	
10.10 Спецдежда	685,4		876,16	898,25	2659,31	
Итого	18 764,4		76 664,80	75 348,13	20 081,10	

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, промывки системы теплоснабжения, 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.

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.

Для сопоставимости показателей в отчете о финансовых результатах расходы отраженные в строках 2120 и 2350 будут отражены (скорректированы) исходя из того, как учтены расходы по данным строкам в текущем 2018 году, а именно:

В 2017 году расходы: «компенсация за использование личного транспорта»; «услуги по ведению учета потребителей»; «услуги по сбору средств», «за содержание информационных систем», «аренда помещений ОБП», «аренда муниципального имущества» учитывались на счете 91 и отражались в отчете о финансовых результатах как прочие расходы по строке 2350. В 2018 году данные расходы относятся на себестоимость тепловой энергии и в отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2120.

Анализ показателей калькуляции затрат на выработку тепловой энергии

таблица № 1

Показатели	Ед. изм	Периоды	
		2017 год	2018 год
1	2	3	4
Выработано тепловой энергии	тыс. Гкал	363,162	367,571
Получено тепловой энергии со стороны	тыс. Гкал	50,204	41,189
Расходы тепловой энергии на собственные нужды	тыс. Гкал	1,000	1,060
Потери тепловой энергии	тыс. Гкал	1,891	4,290
Отпущено тепловой энергии, в т. ч.	тыс. Гкал	410,475	403,410
населению	тыс. Гкал	311,142	309,187
Затраты всего, в.ч. :	тыс. руб.	594 326	606 842
материалы	тыс. руб.	1 946	3 218
топливо	тыс. руб.	250 185	258 921
э/энергия	тыс. руб.	76 586	70 563
вода	тыс. руб.	3 083	3 480
тепловая энергия	тыс. руб.	41 144	34 324
амортизация	тыс. руб.	27 219	29 529
ремонт и техническое обслуживание	тыс. руб.	20 391	33 748
затраты на оплату труда	тыс. руб.	97 823	99 570
отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	28 060	29 592
цеховые расходы	тыс. руб.	15 246	19 843
общезэксплуатационные расходы	тыс. руб.	5 647	7 239
прочие прямые расходы	тыс. руб.	27 212	16 815
Тариф средний	руб.	1 483,18	1 512,80
Тариф для населения	руб.	1 487,17	1 515,02
Доходы всего, в т.ч.:	тыс. руб.	608 807	610 280
от населения	тыс. руб.	462 721	468 423
Прибыль(убыток) от основного вида деятельности	тыс. руб.	14 481	3 438
Общая рентабельность		0,82	6,44
Рентабельность основной деятельности		2,44	0,57

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 2018 год были утверждены приказом Министерства промышленности и торговли КЧР № 135 от 09.10.2017 года и составляли – 155,19 кг.у.т./Гкал.

Фактический расход газа на единицу услуги:

Наименование показателя	2017 год	2018 год
Выработано тепловой энергии, тыс. Гкал	363,162	367,571
Израсходовано газа тыс. куб. м.	44 277,12	44 194,19
Расход газа на единицу услуги	121,92	120,23

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 – 43%.

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>2017 год</i>	<i>2018 год</i>
Выработано тепловой энергии, тыс. Гкал	363,162	367,571
Фактический расход э/энергии, тыс. кВт/ч	15 612,55	14 259,058
Фактический расход на единицу услуги	42,99	38,79

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 12%.

В 2018 году на предприятии была внедрена система АСКУЭ (автоматизированная система коммерческого учета электроэнергии), что позволило обществу перейти на 3-ю ценовую категорию электрической энергии, и соответственно снизить цену приобретаемой электроэнергии, тем самым сократить расходы по данной статье.

ст. «Вода»

По данной статье отражается расход на покупку воды. Для технологических нужд общество использует питьевую воду от АО «Водоканал» и термальную воду ООО «Мостэнерго». 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 сократился ее расход.

Фактический расход воды на 1 единицу услуги:

<i>Наименование показателя</i>	<i>2017 год</i>	<i>2018 год</i>
Выработано тепловой энергии, тыс. Гкал	363,162	367,571
Использовано воды (тыс. куб. м)	104,87	107,804
Фактический расход воды на ед. услуги (куб.м/Гкал)	0,29	0,29

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 недостаточная сумма амортизации. На инвестиционные цели используются только собственные средства, фактически полученные от потребителей за теплоснабжение, в части соответствующей амортизации включенной в себестоимость услуг.

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 3,77%, 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 целом по обществу. 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 2017-2019 годы, которым определена минимальная

месячная тарифная ставка рабочего I разряда. В штатном расписании 2018 года заложена тарифная ставка рабочего I разряда – 8 235,98 рублей; согласно ст. 134 ТК РФ и п. 2.4 отраслевого тарифного соглашения в жилищном хозяйстве РФ на 2017-2019 годы минимальная месячная тарифная ставка по оплате труда рабочего I разряда с 01 января 2018 года установлена в размере 9 907,0 рублей. Затраты по статье «оплата труда» в 2018 году составили 99 570 тыс. рублей или 16 % в общей доле затрат.

Среднемесячная заработная плата за 2018 год составила 30 063,6 рублей.

(тыс. руб.)

Категории работников	Среднесписочная численность чел за 2018 год		ФОТ 2018 год тыс. руб.		Среднемесячная з/плата, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
Всего по предприятию, в т.ч. :	284	276	97 416,0	99 570,5	26 703,9	30 063,6
АУП, цеховой персонал	84	82	44 918,5	45 914,2	44 562,0	46 660,7
Рабочие	200	194	52 497,5	53 656,3	21 874,0	23 048,2

ст. «Отчисления на социальные нужды»

В соответствии с требованиями Налогового кодекса 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 2018 год сумма страховых взносов, отнесенная на себестоимость составляет 29 592,0 тыс. рублей. Размер начисленных страховых взносов зависит от фонда оплаты труда.

ст. «Прочие прямые расходы»

По данной статье отражаются расходы, связанные по командировкам, по медицинскому осмотру, обучению персонала, так же по данной статье так же отражаются расходы, связанные с ведением лицевых счетов 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 7 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, а также плата за выбросы в окружающую среду.

7.Состояния расчетов за услуги (дебиторская задолженность)

Состояние расчетной дисциплины характеризуется наличием дебиторской задолженности и оказывает существенное влияние на устойчивость финансового положения предприятия. Фактическая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2018 года 289 461,43 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей и заказчиков 202 917,94 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 года резерв по сомнительным долгам полностью восстановлен. По состоянию на 31.12.2017 года, согласно порядку заполнения баланса, строка 1230 заполняется за минусом сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным

долгам» - 26 502,78 тыс. руб.). Соответственно, сумма дебиторской задолженности в балансе в графе «На 31.12.2017 года» показана за минусом суммы резерва по сомнительным долгам ($143\,955,96 - 26\,502,78 = 117\,453,18$ и $125\,286,75 - 26\,502,78 = 98\,783,97$).

Состав и движение дебиторской задолженности

Состав дебиторской задолженности	(тыс. руб.)	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Всего (тыс. рублей), в т.ч.:	117 453,18	255 424,11
задолженность покупателей тепловой энергии, в т.ч.:	98 783,97	123 802,93
- федеральный бюджет	3 138,99	4 103,66
- республиканский бюджет	10 379,4	10 145,18
- городской бюджет	2 003,5	849,15
- прочая группа потребителей	7 733,9	9 913,05
- население	75 528,18	98 791,89
задолженность покупателей прочих услуг	-	45 077,69
задолженность поставщиков и подрядчиков	18 439,9	85 207,22
прочая	229,30	1 336,27

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 2018 год было направлено 379 предупреждений.

Обществом регулярно проводится работа по взысканию дебиторской задолженности с потребителей внебюджетными и бюджетными организациями (юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и т.д.). Так в 2018 году было подано 40 исковых заявлений о взыскании дебиторской задолженности на сумму 3 786,44 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 2018 году было подано 1 531 исковое заявление в суд о взыскании дебиторской задолженности с потребителей тепловой энергии (населения) на сумму 25 299,11 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 168 880,62 тыс. руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков – 70 748,07 тыс. руб. является начислением за декабрь 2018 года.

8. Кредиторская задолженность

Состав и движение кредиторской задолженности

Состав кредиторской задолженности	(тыс. руб.)	
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Всего (тыс. рублей), в т.ч.:	101 582,04	221 168,06
- за поставку природного газа	47 189,36	54 523,79
- за электрическую энергию	896,62	1 032,5
- за тепловую энергию	4 485,11	2 597,22
- за воду	343,28	393,7
- за приобретение основных средств мкр-на № 13	20 841,05	11 392,85

- прочие кредиторы	1 938,48	39 120,43
- текущая задолженность по налогам	5 925,38	19 326,57
- текущая задолженность по страховым взносам	10,1	7,64
- авансы полученные	19 952,66	92 773,36

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.

Исходя из специфики своей работы ООО «Тепловые сети» заключило договоры поставки газа на 2017 год № 19-3-0005/17 от 01.12.2016 г. и № 19-3-0005/17К от 01.12.2016г. и подписало протоколы согласования разногласий к настоящим заключённым договорам согласно которым, ООО «Тепловые сети» обязано в отопительный период оплачивать 63,5 % потреблённого газа от текущих начислений, а в летний период оплачивать 100% (от текущих начислений) + 36,5% задолженности, возникшей во время отопительного периода.

Заключая договоры на поставку газа на 2018 год, обществу не удалось подписать аналогичные протоколы согласования разногласий по платежам за потребленный газ как в 2017 году, однако, в мае 2018 года был подписан график погашения задолженности за потребленный природный газ по договору поставки газа № 19-3-005/18 от 01.11.2017 года. Данный график был исполнен в полном объеме и в срок.

По состоянию на 31.12.2018 года ООО «Тепловые сети» полностью расплатилось с поставщиками за потребленные энергетические ресурсы (газ, э/энергию, воду, т/энергию).

Из выше изложенного следует, что по состоянию на 01.01.2019 года задолженность перед поставщиками энергоресурсов, в том числе перед ООО «Газпром межрегионгаз Черкесск» сложилась только из начислений за потребленные энергоресурсы по расчету за декабрь 2018 года.

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

9. Сведения о собственном капитале

Наименование показателей	Ед. изм.	на 01.01.18 года	на 01.01.19 года
Сумма чистых активов	тыс. руб.	327 167	359 517
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 2018 года увеличилась по сравнению с 2017 годом. Сумма чистых активов пятый год меньше размера уставного капитала, если данная ситуация не изменится и на следующий финансовый год или каждый последующий финансовый год, по окончании которых сумма чистых активов общества будет меньше уставного капитала, то учредитель должен будет принять решение об уменьшении уставного капитала общества до размера не превышающего стоимости чистых активов. Уставный капитал относится к устойчивой части собственного капитала общества.

По итогам работы за 2018 года обществом получена прибыль – 39 306 тыс. рублей.

**10. Анализ финансового положения предприятия,
структура имущества предприятия и источников формирования**

Показатель	На 31.12.2017 года (тыс.руб.)	В % к валюте баланса	На 31.12.2018 года (тыс.руб.)	В % к валюте баланса	Изменения
Актив					
Имобилизованные средства	280 556	65,11	256 920	43,28	- 21,83
Текущие активы всего, в т.ч. :	150 355	35,0	336 718	56,72	+ 21,72
Запасы	19 393	4,5	20 607	3,47	-1,03
Ликвидный актив всего, в т.ч.:	127 973	29,7	296 574	49,96	+ 20,26
денежные средства	10 520	2,44	41 150	6,93	+ 4,49
дебиторская задолж-ть срок платежей ожидается в теч. 12мес.	117 453	27	255 424	43,03	+ 16,03
Пассив					
Собственный капитал	327 167	75,92	359 517	60,56	+ 15,36
Привлеченный капитал	101 582	23,57	221 168	37,26	+ 13,69
Валюта баланса	430 911	100	593 638	100	-

Соотношения активов общества по степени ликвидности

Активы по степени ликвидности	На 31.12.2017 года (тыс.руб.)	На 31.12.2018 года (тыс.руб.)	Изменения (тыс. руб.)
Высоко ликвидные активы	10 520	41 150	+ 30 630
Быстро реализуемые активы	117 453	255 424	+ 137 971
Медленно реализуемые активы	18 764	20 081	+ 1 317
Трудно реализуемые активы	277 472	256 365	- 21 107,0

Анализ и расчет коэффициентов ликвидности

Показатель	На начало года	На конец года	Нормативное ограничение
Коэффициент текущей ликвидности	1,45	2,28	≥ 2
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,19	$\geq 0,2$
Коэффициент промежуточного покрытия	1,29	1,34	$\geq 0,5 - 0,8$

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

Главный бухгалтер



А.В. Трифонов

Л.В. Емельянова