

**ПОСНИТЕЛНА ЗАПИСКА  
К ВУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА 2016 ГОД

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «КАРЕЛЭНЕРГОРЭСУРС»
Юридический и почтовый адрес	185035 г. Петрозаводск, ул. Энгельса, 10, помещение 19
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
Обособленное подразделение	Беломорский филиал ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЭСУРС»
Адрес обособленного подразделения	185500 Республика Карелия, г. Беломорск, ул. Мерцакова, д. 9
Среднесписочная численность,	человек 218

**2. Основные показатели деятельности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЭСУРС».**

В 2016 году согласно основному виду деятельности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЭСУРС» осуществляло производство тепловой энергии и горячей воды руководствуясь Постановлениями Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам № 270 от 16.12.2015 года, № 294 от 18.12.2015 года, № 34 от 07.06.2016 года и № 35 от 07.06.2016 года.

Производственная деятельность в 2016 году осуществлялась в Беломорском, Калевальском, Кемском, Медвежьегорском, Муезерском, Пудожском, Суоярвском, Сегожском и Лохском районах Республики Карелия.

В связи с сезонным характером производственного цикла, связанного с оказанием коммунальных услуг по отоплению потребителей (теплоснабжение осуществляется в определенное время года (сезона)), в деятельности предприятия отчетного периода есть периоды, когда отсутствует доход от основного вида деятельности, но при этом имеются затраты, связанные с подготовкой к следующему отопительному сезону, что является частью технологического процесса.

В связи с требованиями п. 12 ПБУ 10/99 расходы могут признаваться путем их обособленного распределения между отчетными периодами с учетом связи между понесёнными расходами и поступлением доходов.

Таким образом, в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 в учетной политике предприятия при отпуске расходов в отчетном периоде от производства теплоэнергии в отопительном сезоне (за исключением расходов по отпуску потребителям расходуемых теплоэнергетических ресурсов) в течение года) расходы связаны с подготовительными работами к следующему отопительному периоду (ремонт котельных, ремонт теплотрасс, ремонт и замена производственного оборудования, промывка и опрессовка системы отопления, обеспечение сохранности производственного имущества, техническое обслуживание оборудования, разработка технической документации по эксплуатации теплотрасс и оборудования, подключение объектов к другим теплотрассам и т.п.), отнесены к расходам будущего отопительного периода с последующим распределением их равными долями ежемесячно в течение следующего отопительного сезона. Сумма таких расходов в отчетном периоде составляет 12 839 тыс. рублей.

В отчетном периоде произведена модернизация арендуемого производственного имущества (котельные, теплотрассы) на общую сумму 44 137 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в составе основных средств учитываются капитальные вложения в арендуемое имущество. В отчетном периоде часть капитальных вложений, связанных с модернизацией арендуемого производственного имущества в сумме 3 990 тыс. рублей учтены в составе основных средств. Капитальные вложения в модернизацию арендуемых объектов по объектам с незаконченным циклом модернизации отражены в отчетном периоде на счете 08 «Завершенное строительство (модернизация)» в сумме 50 888 тыс. рублей и отражены в балансе в составе прочих внеоборотных активов.

В декабре 2016 года по концессионным соглашениям с Правительством Республики Карелия и Администрацией Ледозерского сельского поселения предприятие были переданы в пользование основные производственные средства по остаточной стоимости 280 919 тыс. руб. Финансовые показатели деятельности предприятия в 2016 г., с учетом выше описанных моментов, связанных с доходами и расходами предприятия, отражены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Основные финансовые показатели деятельности предприятия в 2016 году

тыс. руб.

Финансовые показатели	Доходы	Расходы	Финансовый результат: Прибыль + Убыток -
Финансовый результат от реализации теплотрасс и горячий воды	1 126 076	1 681 370	-555 294
в т.ч. управленческие расходы		123 790	
Прочие доходы и расходы в том числе:	611 510	54 815	+556 695
Компенсация части потерь и затрат (субсидии)	599 407	943	
Расходы по ремонту арендуемого имущества		848	
Налог на имущество		1 739	
Расходы от списания ОС до истечения срока их полезного использования		3 246	
Убытки прошлых лет (по корректировкам реализации потребителям за прошлые периоды по судам и актам)			
Пени, штрафы, неустойки по условиям хозяйственных договоров	1 220	10 926	
Проценты по кредитам и займам		21 684	
Доходы (расходы) от реализации прав требования	9 001	9 001	
Расходы на банковское обслуживание		1 180	
		329	
Исходные и судебные издержки		1 863	
Северо-Запад (разные дела)		340	
Убытки от поставки некачественного топлива		186	
Новогодние подарки для детей сотрудников		2 253	
Прочие расходы	1 455	277	
Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств	237		
Проценты к получению	190		
<b>БАЛАНСОВАЯ ПРИВЫЛЬ</b>	<b>1 737 586</b>	<b>1 736 185</b>	<b>+1 401</b>
Налог на прибыль и иные налоговые обязательства			-908
<b>ЧИСТАЯ ПРИВЫЛЬ</b>			<b>+493</b>

\* За отчетный налоговый период налог на прибыль составляет 675 тыс. рублей, отложенные налоговые активы составляют 394 тыс. рублей, штрафные санкции и пени налогового органа и фондов обязательного страхования составляют 172 тыс. рублей, штрафные санкции Государственной жилищной инспекции составляют 30 тыс. рублей, штрафные санкции Ростехнадзора 30 тыс. рублей.

\* Увеличение основных средств в отчетном году составило 18 661 тыс. рублей за счет приобретения в лизинг автомашин, оборудования, котельной (п. Кривой Порог), а также за счет произведенной модернизации арендуемых котельных и теплотрасс.

\* Капитал предприятия уменьшился на 315 тыс. рублей, чистая прибыль за отчетный год составила 493 тыс. рублей, но в отчетном периоде были выплачены дивиденды по решению учредителей в сумме 809 тыс. рублей, что негативно отразилось на величине капитала.

Таблица № 2

**Динамика дебиторской и кредиторской задолженности**

тыс.руб.

Показатели	2016 год	2015 год	+ увеличение, - уменьшение
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ:</b>	563 971	400 676	+163 295
Потребители тепловой энергии (население)	400 404	285 014	+115 390
Потребители тепловой энергии (юридические лица, ИП, собственники нежилых помещений), в том числе:	96 170	93 004	+ 3 166
Организации, финансируемые из местного бюджета поселений	44 385	42 688	+1 697
Организации, финансируемые из регионального бюджета	14 610	7 298	+ 7 312
Организации, финансируемые из федерального бюджета	2 514	1 943	+ 571
Прочие потребители	34 661	41 075	-6 414
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в счет предстоящих поставок ТМЦ и выполнения работ и услуг	14 225	2 516	+ 11 709
Прочие дебиторы, в том числе:	53 142	20 142	+33 000
Госкомитет РК по ценам и тарифам (субсидии)	0	1 786	-1 786
Возмещение из бюджета НДС	20 067	18 106	+1 961
Прочие	33 075	250	+32 825
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ:</b>	674 652	590 962	+83 690
АО «ТНС-энерго Карелия»	10 438	9 090	+1 348
ОАО «МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА»	59 930	55 662	+4 268
ОАО «Лрионжская сетевая компания»	0	2 941	-2 941
ОАО «Балтийская топливная компания»	110 621	157 565	-46 944
ОАО «Балтийская угловая компания»	0	40 555	-40 555
ОАО «СЭТК»	35 196	19 449	+15 747
Прочие поставщики	398 273	252 967	+145 306
По налогам перед бюджетом (текущие платежи)	2 483	1 185	+1 298
По обязательному социальному страхованию (текущие платежи)	1 803	1 997	-194
Прочая задолженность	55 908	49 551	+6 357

\* На рост кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с предыдущим периодом повлияло увеличение расходов предприятия на закуп топлива, обслуживающие котельных и теплотрасс, рост цен на электроэнергию, материалы, запчасти, оборудование, услуги поставщиков. Кроме того, предприятием в отчетном периоде произведена модернизация ряда котельных и теплотрасс, что привело к дополнительным расходам и росту кредиторской задолженности. Однако следует отметить положительный момент, связанный с тем, что в составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная задолженность перед

В целях соблюдения в отчетном периоде соотношения выручки от оказанных коммунальных услуг по отоплению с понесенными предприятием затратами, связанными с оказанием этих услуг (ПБУ 10/99) а также учитывая сезонность работы предприятия и государственное

- Признание доходов по отпуску
- Начисление амортизации линейным способом
- Оценка сырья и материалов по стоимости единицы
- Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном периоде их возникновения

методы учета:

бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета предусмотрены единые регистры и на основе данных бухгалтерского учета. Так в учете предприятия, как для целей налогового учета в целях получения данных для правильного исчисления налоговых платежей учетная политика предприятия направлена на максимальное соблюдение бухгалтерского и

#### 4. Информации об учетной политике и ее изменениях.

Необходимость в получении кредитов возникла в виду специфики деятельности и сезонности производства, а также учитывая постоянно имеющийся недобор с потребителями платы за услуги теплоснабжения и нестабильность получения субсидий из бюджета республики, у организации в период завершения отопительного периода и межотопительный период возникает дефицит финансовых средств, необходимых для расчетов по проведенным поставкам топлива и энергоресурсов, для оплаты услуг экшплатирующей организации, оплаты арендных платежей за котельные и тепловые сети.

- АО «Промоэжская сетевая компания» - 40 000 тыс.руб.

- АО КБ «Рублев» - 160 000 тыс. рублей;

В отчетном периоде предприятие получило краткосрочные кредиты и займы на пополнение оборотных средств на общую сумму: 200 000 тыс. рублей в том числе:

#### 3. Займы и кредиты.

Рост дебиторской задолженности вызван в основном неплатежеспособностью потребителей. обусловленной высокой безработицей в регионе и низким уровнем жизни населения в районах. Кроме того, взыскание задолженности с потребителей в судебном порядке требует определенного времени (как правило это несколько месяцев), а взыскание дебиторской задолженности по выигранным делам в судах осуществляется службой судебных приставов частями исходя из реальных доходов должников («линные деньги»), что сказывается на росте дебиторской задолженности. Организация местной и региональной бюджетной системы имеет низкую платежеспособность, что отражается на дебиторской задолженности.

бюджетом и по обязательному социальному страхованию.

субсидирование на возмещение части вклада в доходы, связанных с государственным регулированием тарифов на электроэнергию, тепло и газ, часть прямых расходов отчётного периода включена на счета бухгалтерского учёта, что записано в учётной политике для целей бухгалтерского учёта за 2016 г.

### 5. Информация о событиях после отчётной даты.

В 2016 году ООО «КАРЕЛТЭНЕРТОРЭСУРС» не имело хозяйственных операций, признаваемых событиями после отчётной даты в соответствии с Пунктом 3 ПБУ 7/98.

### 6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

В 2016 году согласно ПБУ 8/2010 был создан резерв на оплату отпусков сотрудников.

### 7. Информация о прекращённой деятельности.

По итогам 2016 года получена чистая прибыль в размере 493 тыс. рублей. Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2016 г. составляет 969 тыс. рублей. Предприятие работает стабильно, имеются перспективные рост и развития. У предприятия отсутствуют события, вследствие которых необходимо принять решение о прекращении деятельности.

### 8. Информация о связанных сторонах.

ООО «КАРЕЛТЭНЕРТОРЭСУРС» в соответствии с организационно-правовой формой является обществом с ограниченной ответственностью.

#### Учредителями общества являются:

- Юридическое лицо - АО «Корпорация развития Республики Карелия» с долей в уставном капитале 99 %
- Физическое лицо - Цветкова Юлия Владиславовна с долей в уставном капитале 1%

ООО «КАРЕЛТЭНЕРТОРЭСУРС» является учредителем дочерних предприятий со 100% долей в Уставном Капитале:

- ООО «ТСО Суоярви»
- ООО «ТСО Лохки»
- ООО «ТСО Налвоныи»
- ООО «ТСО Медвежьегорск»

### 9. Информация о распределении прибыли.

В 2016 году чистая прибыль составила 493 тыс. рублей.

10. Информационное приложение к отчету о деятельности за 2016 г. в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов Республики Карелия  
 Таблица № 2

Загрязнение окружающей среды

Загрязнение окружающей среды		тыс.руб.	
		за 2016 г.	за 2015 г.
Материальные затраты (включая амортизацию)	1 010 510	512 396	
Расходы на услуги связи	74 703	80 554	
Отчисления на содержание имущества	22 878	23 161	
Амортизация	6 880	3 873	
Прочие затраты	442 583	421 458	
Итого расходов на охрану окружающей среды	1 557 554	1 041 442	

\* Затраты на производство в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличились на 516 112 тыс. рублей. Это связано с увеличением роста цен на топливо, электроэнергию, услуги поставщиков, материалов, материалов, а также расширение сферы деятельности (новые районы с октября 2015 года).

11. Информация об экологической деятельности.

В отчетном периоде текущие затраты на экологию составили 3 034 тыс. рублей. Были разработаны проекты нормативов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ и оплачена плата за выбросы в атмосферный воздух.

Л.В. Мартынова

И.В. Иванов

