

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ЗА 2015 год

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»
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 «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС»
Адрес обособленного подразделения	185500 Республика Карелия, г. Беломорск, ул. Мерецкова, д. 9
Среднесписочная численность, человек	212

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

В 2015 году согласно основному виду деятельности ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» осуществляло производство тепловой энергии и горячей воды руководствуясь Постановлением Государственного комитета Республики Карелия по ценам и тарифам № 243 от 18.12.2014 года.

Производственная деятельность в 2015 году осуществлялась в Беломорском, Калевальском, Кемском, Медвежьегорском, Муезерском, Пудожском, Суоярвском, Сегежском и Лоухском районах Республики Карелия.

В связи с сезонным характером производственного цикла, связанного с оказанием коммунальных услуг по отоплению потребителей (теплоснабжение осуществляется в определённое время года (сезона)), в деятельности Предприятия отчётного 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 отчётными периодами с учётом связи между понесёнными расходами и поступлением доходов.

Таким образом, в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 и учётной политикой Предприятия при отсутствии доходов в отчётном периоде от производства теплоэнергии в неотопливаемом сезоне (за исключением доходов по отдельным потребителям рассчитанных равными долями ежемесячно в течение года) расходы связанные 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 освидетельствование 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 отчётном периоде составляет 15 123 тыс. рублей.

Кроме того, в целях соблюдения в отчётном периоде соотношения выручки от оказанных коммунальных услуг по отоплению с понесенными предприятием затратами, связанными с оказанием этих услуг (ПБУ 10/99) и учитывая государственное субсидирование на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию, часть прямых расходов отопительного периода в сумме 226 374 тыс. рублей отнесена на расходы будущих периодов под размер выделяемых из бюджета Республики Карелии субсидий, которые будут получены в следующем отчётном периоде. При поступлении субсидий на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию в следующем отчётном периоде прямые расходы, отнесённые к расходам будущих периодов под недополученную часть субсидий в сумме 226 379 тыс. рублей, будут отнесены на расходы следующего отчётного периода одновременно в полном объёме.

В отчётном периоде произведена модернизация арендуемого производственного имущества (котельные, теплотрассы) на общую сумму 30 007 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в составе основных средств учитываются капитальные вложения в арендованное имущество. В отчётном периоде часть капитальных вложений, связанных с модернизацией арендуемого производственного имущества в сумме 19 916 тыс. рублей учтены в составе основных средств. Капитальные вложения в модернизацию арендуемых основных средств по объектам с незаконченным циклом модернизации отражены в отчётном периоде на счёте 08 «Незавершённое строительство (модернизация)» в сумме 10 091 тыс. рублей и отражены в балансе в составе прочих внеоборотных активов.

Финансовые показатели деятельности предприятия в 2015г., с учётом выше описанных моментов, связанных с доходами и расходами предприятия, отражены в Таблице № 1.

Таблица № 1

## Основные финансовые показатели деятельности предприятия в 2015 году

Финансовые показатели	Доходы	Расходы	Финансовый результат: Прибыль + Убыток -
Финансовый результат от реализации теплоэнергии и горячей воды	872 913	1 135 021	-262 108
в т.ч. Управленческие расходы		93 579	
Прочие доходы и расходы	287 105	23 573	+263 532
в том числе:			
Компенсация части потерь и затрат (субсидии)	266 396		
Реализация ТМЦ, прочих услуг	690	5	
Налог на имущество		366	
Расходы от списания ОС до истечения срока их полезного использования		359	
Списание дебиторской задолженности по ликвидированным предприятиям в связи с их банкротством		486	
Убытки прошлых лет (по корректировкам реализации потребителям за прошлые периоды по судам и актам)		97	
Пени, штрафы, неустойки по условиям хозяйственных договоров	16 271	10 859	
Проценты по кредитам и займам		7 485	
Доходы (расходы) от реализации прав требования	2 975	2 975	
Расходы на банковское обслуживание		232	
Госпошлина и судебные издержки	200	505	
Доходы от досрочного выкупа имущества по лизингу (Имущество по Суоярви)	399		
Расходы, связанные с программным обеспечением		98	
Доходы по корректировочным счетам поставщиков в сторону уменьшения (ОАО «МРСК»)	171		
Новогодние подарки для детей сотрудников		100	
Прочие расходы	3	6	
<b>БАЛАНСОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>1 160 018</b>	<b>1 158 894</b>	<b>+1 424</b>
Налог на прибыль и иные налоговые обязательства			-608
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ</b>			<b>+816</b>

\* За отчетный налоговый период налог на прибыль составляет 314 тыс. рублей, отложенные налоговые активы составляют 24 тыс. рублей, штрафные санкции и пени налогового органа и фондов обязательного страхования составляют 7 тыс. рублей, штрафные санкции Государственной жилищной инспекции составляют 27 тыс. рублей, штрафные санкции Прокуратуры составляют 105 тыс. рублей, штраф ССП 10 тыс. рублей, штрафные санкции Рос. технадзора 150 тыс. рублей.

\* Увеличение основных средств в отчетном году составило 28 130 тыс. рублей за счет приобретения в лизинг автомашин, оборудования, котельных и теплотрасс (г. Суоярви), а также за счёт произведённой модернизации арендуемых котельных и теплотрасс.



\*Капитал предприятия увеличился на 57 тыс. рублей, в том числе за счет чистой прибыли отчетного года на 816 тыс. рублей, в отчетном периоде были выплачены дивиденды по решению учредителей в сумме 760 тыс. рублей, что отразилось на величине капитала.

Таблица № 2

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	2015 год	2014 год	тыс.руб. + увеличение, - уменьшение
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ:</b>	<b>400 676</b>	<b>270 253</b>	<b>+130 423</b>
Потребители теплоэнергии (население)	285 014	160 300	+124 714
Потребители теплоэнергии (юридические лица, ИП, собственники нежилых помещений), в том числе:	93004	52 806	+ 40 198
Организации, финансируемые из местного бюджета поселений	42 688	28 999	+13 689
Организации, финансируемые из регионального бюджета	7 298	4 133	+ 3 165
Организации, финансируемые из федерального бюджета	1 943	1 257	+ 686
Прочие потребители	41075	18417	+ 22 658
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в счет предстоящих поставок ТМЦ и выполнения работ и услуг	2 516	1 584	+ 932
Прочие дебиторы, в том числе:	20 142	55 563	-35 421
Госкомитет РК по ценам и тарифам (субсидии)	1 786	23 636	-21 850
Возмещение из бюджета НДС	18 106	22 287	-4 181
Прочие	250	9 640	-9 390
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, В ТОМ ЧИСЛЕ:</b>	<b>590 962</b>	<b>394 812</b>	<b>+196 150</b>
АО «ГНС-энерго Карелия»	9 090	5 414	+ 3 676
ОАО «МРСК СЕВЕРО-ЗАПАДА»	55 662	36 720	+18 942
ОАО «Прионежская сетевая компания»	2 941	18 271	-15 330
ООО «Балтийская топливная компания»	157 565	170 854	-13 289
ООО «Балтийская угольная компания»	40 555	33 526	+7 029
ООО «СЗТК»	19 449	15 920	+3 529
Прочие поставщики	252 967	110 228	+142 739
По налогам перед бюджетом (текущие платежи)	1 185	487	+698
По обязательному социальному страхованию (текущие платежи)	1 997	1 755	+242
Прочая задолженность	49 551	1 637	+47 914

\*Рост дебиторской и кредиторской задолженности в 2015 году по сравнению с предыдущим периодом обусловлен тем, что в отопительном сезоне 2015 г. добавились Лоухский район, г.Кемь и пгт. Калевала Республики Карелия, в которые предприятие поставляет тепловую энергию, в связи с чем увеличились расходы предприятия на закуп топлива, обслуживание котельных и теплотрасс в этих районах. Рост цен на электроэнергию, материалы, запчасти, оборудование, услуги поставщиков в 2015г также повлияли на рост кредиторской задолженности. 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 бюджетом и по обязательному социальному страхованию.

Рост дебиторской задолженности вызван в основном неплатёжеспособностью потребителей, обусловленной высокой безработицей в регионе и низким уровнем жизни населения в районах. Кроме того, взыскание задолженности с потребителей в судебном порядке требует определённого 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 («длинные деньги»), что сказывается на росте дебиторской задолженности. Организации местной и региональной бюджетной системы имеют низкую платёжеспособность, что отражается на дебиторской задолженности.

### **3. Займы и кредиты.**

В отчётном периоде предприятие получило краткосрочные кредиты на пополнение оборотных средств на общую сумму: 170 000 тыс. рублей в том числе:

-ОАО Банк «Онега» - 20 000 тыс. рублей;

-АО КБ «Рублёв» - 150 000 тыс. рублей

Необходимость в получении кредитов возникла в виду того, что в отчётном периоде предприятием не были получены часть субсидий из республиканского бюджета на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию, что привело к недостаточности средств для начала отопительного сезона 2015г-2016г.

В составе кредитов и займов отражены также проценты по займу перед ОАО «Прионежская сетевая компания» в сумме 23 тыс. рублей.

### **4. Информация об учетной политике и ее изменениях.**

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

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

В целях соблюдения в отчётном 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 субсидирование на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую тепловую энергию, часть прямых расходов

отчётного периода перенесена на расходы будущих периодов, что закреплено в учётной политике для целей бухгалтерского учёта на 2015г.

#### **5. Информация о событиях после отчетной даты.**

В 2015 году ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» не имело хозяйственных операций, признаваемых событиями после отчетной даты в соответствии с Пунктом 3 ПБУ 7/98.

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

В 2015 году отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые согласно ПБУ 8/2010 признаются условными обязательствами, оценочными обязательствами, условными активами.

#### **7. Информация о прекращенной деятельности.**

По итогам 2015 года получена чистая прибыль в размере 816 тыс. рублей. Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляет 1 284 тыс. рублей. Предприятие работает стабильно, имеются перспективы роста и развития. У предприятия отсутствуют события, вследствие которых необходимо принять решение о прекращении деятельности.

#### **8. Информация о связанных сторонах.**

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

Учредителями общества являются:

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

В 2015 году ООО «КАРЕЛЭНЕРГОРЕСУРС» учредило дочернее предприятие со 100% долей в Уставном Капитале:

- ООО «ТСО Суоярви», 186870, Республика Карелия, г. Суоярви, Суоярвское шоссе, д. 124, пом. 8
- ООО «ТСО Лоухи», 186660, Республика Карелия, пгт. Лоухи, ул. Советская, д. 66, кв. (пом.) 1

#### **9. Информация о распределении прибыли.**

В 2015 году чистая прибыль составила 816 тыс. рублей. Прибыль не распределялась.



## 10. Информация о затратах в производстве.

В 2015 году предприятие осуществляло производственную деятельность по теплоснабжению и обеспечению горячем водоснабжением в девяти районах Республике Карелия.

Таблица № 3

### Затраты на производство

Наименование показателя	тыс.руб.	
	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты (топливо, материалы, спец. одежда)	512 396	353 889
Расходы на оплату труда	80 554	37 245
Отчисления на социальные нужды	23 161	10 428
Амортизация	3 873	1 673
Прочие затраты	421 458	578 131
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 041 442	981 366

\* Затраты на производство в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 60 076 тыс. рублей. Это связано с тем, что расширилась деятельность предприятия в отчетном периоде, так как добавились новые отапливаемые районы (Лоухский, г. Кемь и пгт. Калевала). Кроме того, в отчетном периоде наблюдался рост цен на топливо, электроэнергию, услуги поставщиков.

## 11. Информация об экологической деятельности.

В отчетном периоде текущие затраты на экологию составили 697 тыс. рублей. Были разработаны проекты нормативов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ и разработана техническая документация по установке эстакады для налива топлива.

Генеральный директор

И.В. Иванов

Главный бухгалтер

Л.В. Мартынова

