

Бухгалтерский баланс отчетный период 2024 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)
 Периодичность: годовая
 Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".
 Наименование организации: **Товарищество с ограниченной ответственностью "Экибастузские тепловые сети"**

по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	98 494	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	2 163 432	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	588	
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	
Текущий подоходный налог	019	1 130	
Запасы	020	540 272	
Биологические активы	021	-	
Прочие краткосрочные активы	022	85 853	
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	2 889 769	0
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	
Инвестиционное имущество	120	-	
Основные средства	121	1 609	
Актив в форме права пользования	122	-	
Биологические активы	123	-	
Разведочные и оценочные активы	124	-	
Нематериальные активы	125	706	
Отложенные налоговые активы	126	-	
Прочие долгосрочные активы	127	-	
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 315	0
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 892 084	0

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	3 811 819	
Краткосрочные оценочные обязательства	215	33 084	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	
Вознаграждения работникам	217	41 137	
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1 267	
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	
Государственные субсидии	220	-	
Дивиденды к оплате	221	-	
Прочие краткосрочные обязательства	222	28 940	
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	3 916 247	0
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	37 792	
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	
Отложенные налоговые обязательства	316	132 432	
Вознаграждения работникам	317	-	
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	
Государственные субсидии	320	-	
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	170 224	0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1	
Эмиссионный доход	411	-	
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-1 194 388	
Прочий капитал	415	-	
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	-1 194 387	0
Доля неконтролирующих собственников	421	-	
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	-1 194 387	0
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 892 084	0

Руководитель

Моисей А.И.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Давыдова Е.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан
–Министра финансов Республики Казахстан от
1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан от 28 июня 2017 года №404
Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2024 год

Индекс: № 3 - ДДС-П
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"
Наименование организации: **Товарищество с ограниченной ответственностью "Экибастузские тепловые сети"**

по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 266 749	0
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 989 131	-
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	277 618	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 274 586	0
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 912 724	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	259 135	-
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	86 831	-
прочие выплаты	027	15 896	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	-7 837	0
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	6 405	0
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	6 405	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	75	0
в том числе:			
приобретение основных средств	061	75	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-

<i>в тысячах тенге</i>			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	6 330	0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	160 001	0
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	160 001	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	60 000	0
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	60 000	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	100 001	0
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	98 494	0
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	0	0
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	98 494	0

Директор

Моисей А.И.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Давыдова Е.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)



Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов Республики
Казахстан от 28 июня 2017 года №404
Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2024 год

Индекс: № 2 - ОПУ
Периодичность: годовая
Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного
Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной
для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации **Товарищество с ограниченной ответственностью "Экибастузские тепловые сети"**
по год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010	3 706 165	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	4 542 063	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	-835 898	0
Расходы по реализации	013	76 594	-
Административные расходы	014	239 799	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	-1 152 291	0
Финансовые доходы	021	71 595	-
Финансовые расходы	022	1 851	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	51 516	-
Прочие расходы	025	30 925	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-1 061 956	0
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-132 432	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	-1 194 388	0
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	-1 194 388	0
собственников материнской организации		-	-
долго неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	-1 194 388	0

в тысячах тенге

Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Директор

Моисей А.И.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Давыдова Е.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати
(при наличии)



Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал	
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Инструменты долевого участия	Компоненты прочего совокупного дохода	Неразмещенная прибыль		Прочий капитал
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	(1 194 388)	-	-	(1 194 388)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(1 194 388)	-	-	(1 194 388)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
пересчетка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
пересчетка долевого финансового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
пересчетка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	1	-	-	-	-	-	-	1
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	1	-	-	-	-	-	-	1
Выпуск собственных долевого инструмента (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструмента, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1	-	-	-	-	-	-	(1 194 388)

Директор

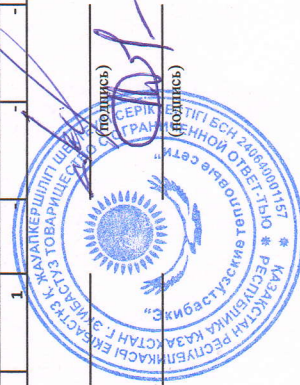
Моисей А.И.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер

Давыдова Е.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати
(при наличии)

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности за 2024 год
ТОО «Экибастузские тепловые сети»**

**1. Описание деятельности ТОО «Экибастузские тепловые сети»
за 2024 год**

Информация об организации

Товарищество с ограниченной ответственностью "Экибастузские тепловые сети" (далее Товарищество) зарегистрировано 03 июня 2024 года Отделом города Экибастуз по регистрации и земельному кадастру филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Павлодарской области. БИН 240640001157.

Юридический адрес и место осуществления деятельности:

Республика Казахстан, Павлодарская область, индекс 141202, город Экибастуз, проспект имени Д.А. Кунаева, строение 105.

Единственным участником Товарищества является Дюсенов Т.Н., гражданин Республики Казахстан.

Товарищество осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, указами, постановлениями и распоряжениями президента и правительства РК, приказами и указаниями Министерств, Уставом Товарищества.

Финансовая и производственная деятельность Товарищества осуществляется на основе хозяйственной самостоятельности, имеет свой баланс, текущий и другие счета в банках, печать с указанием полного фирменного наименования на государственном и русском языках.

У Товарищества нет филиалов и представительств. По состоянию на 31 декабря 2024 года фактическая численность работников составила 225 человек.

В настоящее время руководство деятельностью Товарищества осуществляется генеральным директором Моисей А.И.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется бухгалтерией Товарищества, под руководством главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности ведется на основе Закона РК «О Бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, правилами и инструкциями.

Учет автоматизирован, бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Предприятие -Управление производственным предприятием для Казахстана» редакция 1.3.

Основными видами деятельности Товарищества являются:

1. Регулируемые услуги:

- передача, распределение и снабжение тепловой энергией;

2. Деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам:

- подключение к теплосетям по заявкам потребителей;

- гидравлические и температурные испытания тепловых сетей;

- ремонт и техническое обслуживание тепловых объектов сторонних организаций, участвующих в едином цикле передачи и распределения тепловой энергии;
- аренда помещений в здании с производственно-хозяйственным инвентарем, сдача в аренду механизма и оборудования, въезд и парковка автотранспорта на территории Товарищества;
- реализация сетевой воды и тепловой энергии на промывку систем отопления потребителей;
- отключении потребителей тепловой энергии за невыполнение договорных обязательств;
- сдача металлолома и реализация труб бывших в употреблении;
- наладка технологического оборудования, технологически связанная деятельность;
- разработка проектно-сметной документации при строительстве тепловых сетей;
- строительство тепловых сетей;
- тепловизионное обследование объектов теплоснабжения;
- инжиниринговые услуги;
- установка приборов учета;
- реализация использованных аккумуляторов;
- подготовка к отопительному сезону тепловых сетей и узлов потребителей;
- реализация товарно-материальных ценностей;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

Согласно Свидетельства №KZ48VFF00004686 от 01 августа 2024 года РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области» Товарищество включено в местный раздел Государственного регистра субъектов естественных монополий по услуге передача и распределение тепловой энергией, снабжение тепловой энергией.

Приказом РГУ «Департамент Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Павлодарской области» №84-НК от 24 октября 2024 года утвержден тариф на услуги по передаче, распределению и снабжению тепловой энергией с 1 ноября 2024 года в следующих размерах за 1 Гкал тенге без НДС:

- Физические лица, относящиеся к группе население, имеющие ОПУ – 3 192,69 тенге;
- Физические лица, относящиеся к категории население, не имеющие ОПУ, с отапливаемой площадью помещения до 100 м² -4 172,06 тенге;
- Физические лица, относящиеся к категории население, не имеющие ОПУ, с отапливаемой площадью помещения свыше 100 м² до 200 м² – 4 589,26 тенге;
- Физические лица, относящиеся к категории население, не имеющие ОПУ, с отапливаемой площадью помещения свыше 200 м² – 13 749,27 тенге;
- Бюджетные организации, имеющие ОПУ – 106 753,11 тенге;
- Бюджетные организации, не имеющие ОПУ – 162 639,19 тенге;
- Прочие потребители, имеющие ОПУ – 13 289,77 тенге;
- Прочие потребители, не имеющие ОПУ – 20 285,01 тенге.

2. Основные положения Учетной политики

Сегментная отчетность

Товарищество, основываясь на информации, содержащейся в отчетах, которые регулярно просматриваются руководством с целью распределения ресурсов и для оценки деятельности, а также проанализировав критерии агрегирования, выделяет следующие операционные сегменты – производство тепловой и электрической энергии и прочие.

Принцип непрерывной деятельности – Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности.

Операции в иностранной валюте – Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Товарищества, первоначально отражаются по обменным курсам на дату совершения операций. Денежные активы и обязательства, представленные в иностранной валюте, отражаются по курсу на дату составления отчета о финансовом положении. Доходы и убытки от курсовой разницы по этим операциям отражаются в отчете о совокупном доходе.

Признание дохода – Доход определяется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, и представляет собой суммы к получению за услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом дисконтов и налога на добавленную стоимость.

Доход от передачи, распределения и снабжения тепловой энергии включается в отчет о совокупном доходе в момент поставки потребителям.

Основные средства – Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Согласно с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Товарищество выбрало метод учета основных средств по первоначальной стоимости, то есть по сумме уплаченных денежных средств или их .

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ начисляется по методу равномерного (прямолинейного) списания стоимости активов, за исключением незавершенного строительства, в течение сроков полезной службы активов или оставшихся сроков полезной службы, используя прямолинейный метод.

Начисление амортизации по незавершенному строительству начинается с момента его ввода в эксплуатацию.

Нематериальные активы – Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов, который составляет 6-15 лет.

Товарно-материальные запасы – Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость определяется на основе средневзвешенного метода. Чистая стоимость

реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Финансовые инструменты – Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском балансе Товарищества, когда Товарищество становится стороной контрактных положений по инструменту. Регулярные приобретения и продажи финансовых активов фиксируются на отчетную дату расчета.

Зачет финансовых активов и обязательств – Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Товарищество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – Торговая и прочая дебиторская задолженность признается и отражается в отчете о финансовом положении по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности рассчитывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что задолженность не будет погашена в полном объеме. Резерв по сомнительной задолженности начисляется Товариществом при не возмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отчете о совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость.

Денежные средства – Денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты включают в себя краткосрочные инвестиции, легко конвертируемые в определенные денежные суммы, со сроками первоначального погашения не более трех месяцев и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты со сроками первоначального погашения больше трех месяцев отражаются в отчете о финансовом состоянии, как краткосрочные инвестиции. Депозиты со сроками первоначального погашения больше года отражаются в отчете о финансовом состоянии, как прочие финансовые активы.

Обесценение финансовых активов – Финансовые активы, кроме финансовых активов FVTPL, оцениваются на признаки обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда имеется объективное свидетельство того, что в результате одного или более событий, которые имели место после первоначального признания финансового актива, было оказано влияние на предполагаемое будущее движение денег по инвестиции.

Финансовые обязательства и долевыми инструментами – Финансовые обязательства и долевыми инструментами, выпущенные Товариществом, классифицируются в соответствии с характером заключенных контрактных соглашений и определениями финансового обязательства и долевого инструмента.

Займы банков – Банковские займы, по которым начисляются проценты, и овердрафты, долговые ценные бумаги и выпущенные векселя первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс расходы по связанным операциям и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Любая разница между доходами (за вычетом операционных

издержек) и расчетом или погашением займов признается в течение сроков займов в соответствии с учетной политикой Товарищества в отношении затрат по займам.

Затраты по займам – Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Сумма курсовой разницы, капитализированная в виде корректировки затрат на выплату процентов, не превышает сумму затрат на выплату процентов, которую Товарищество капитализировало бы в случае, если заем был взят в функциональной валюте. Любое превышение курсовой разницы относится на прибыль или убытки.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их использования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства – Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда истекли права на получение потоков денежных средств от актива.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, когда оно выполнено, аннулировано или истекло.

Налогообложение – Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

Текущий налог к уплате основан на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов и расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и далее исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Товарищества по текущему налогу рассчитывается, используя налоговые ставки, которые были введены или в основном введены на дату составления отчета о финансовом положении.

Отсроченный налог признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств.

Отсроченные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива.

Отсроченные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в этом случае отсроченные налоги также отражаются в составе собственного капитала.

Вознаграждение работникам – Товарищество планирует заключить коллективный трудовой договор, в соответствии с которым будут выплачиваться единовременные вознаграждения и выплаты своим работникам (Социальный льготы, гарантии и компенсации).

Пенсионные обязательства – В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Товарищество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, в качестве отчислений в пенсионный фонд. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Согласно законодательству Республики Казахстан пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Товарищество не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, кроме обязательств по выплатам, которые будут предусмотрены Коллективным договором.

Резервы – Резервы отражаются в учете при наличии у Товарищества текущих обязательств (определяемых нормами права или подразумеваемых), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

3. Бухгалтерский баланс и основные раскрытия в финансовых отчетах

Имущество Товарищества составляют основные и оборотные средства, а также иные активы, которые отражаются в бухгалтерском балансе.

Краткосрочные активы.

Деньги на конец отчетного периода (стр.баланса 010) – 98 494 тыс. тенге, в том числе:

- на текущих счетах в национальной валюте – 10 657 тыс. тенге;
- на сберегательных счетах в национальной валюте – 83 270 тыс. тенге;
- денежные средства в кассе – 4 565 тыс. тенге.

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на конец отчетного периода (стр. баланса 016) - 2 163 432 тыс.тенге:

- Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 2 151 285 тыс. тенге, из них наиболее существенная задолженность числится за:

1. За потребленную тепловую энергию юридическими лицами – 1 552 300 тыс. тенге;
2. За потребленную тепловую энергию физическими лицами – 562 928 тыс. тенге;

3. ТОО «Экибастузтеплоэнерго» – 36 058 тыс. тенге;

- Краткосрочная дебиторская задолженность работников – 17 тыс. тенге;
- Прочая краткосрочная дебиторская задолженность – 12 130 тыс. тенге:

1. АО "Дочерняя компания Народного Банка Казахстана по страхованию жизни "Халык-Life" – 6 375 тыс. тенге;

2. НАО "Государственная корпорация "Правительство для граждан" – 3 071 тыс. тенге.

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде на конец отчетного периода (стр. баланса 017) - 588 тыс. тенге, из них наиболее существенная задолженность числится за:

1. ТОО "Касиет Строй Холдинг – 588 тыс. тенге.

Текущий подоходный налог (стр. баланса 019) – 1 130 тыс. тенге:

- Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты – 1 130 тыс. тенге.

Запасы на конец отчетного периода (стр. баланса 020) – 540 272 тыс. тенге:

- Сырье и материалы – 540 272 тыс. тенге;

В Товариществе учет товарно-материальных запасов ведется автоматизировано. В учете всех видов товарно-материальных запасов применяется типовая первичная документация и специализированные бланки.

Оценка себестоимости товарно-материальных запасов производится методом средневзвешенной стоимости.

Оприходование ТМЦ осуществляется непосредственно на центральный склад, с последующим перемещением с него на склады подразделений.

Прочие краткосрочные активы на конец отчетного периода (стр. баланса 022) – 85 853 тыс. тенге:

- Налог на добавленную стоимость к возмещению – 66 789 тыс. тенге;

- Налог на добавленную стоимость отложенный – 17 221 тыс. тенге;

- Прочие налоги – 30 661 т.тенге;

- Краткосрочные авансы выданные – 853 тыс. тенге, из них наиболее существенная задолженность числится за:

1. ТОО "DV-Line" – 597 т.тенге;

2. ТОО "Best Management Group" – 70 тыс. тенге;

3. ПК Дисконт – 70 тыс. тенге;

4. ИП Фадеев К.В. – 56 тыс. тенге;

5. Прочие – 60 тыс. тенге;

- Расходы будущих периодов – 989 тыс. тенге.

Долгосрочные активы.

Основные средства балансовая стоимость на конец периода (стр. баланса 121) – 1 609 тыс. тенге:

Машины и оборудование – 1 609 тыс. тенге.

Учет основных средств в Товариществе автоматизирован. Ведение учета основных средств соответствует Международным стандартам финансовой отчетности, поступление и выбытие активов оформляется соответствующими первичными документами. Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания. За отчетный период начислена амортизация в сумме 2 тыс. тенге.

Затраты на на ремонт основных средств, числящихся на балансе Товарищества в 2024 году не производились.

Ликвидации основных средств за отчетный период не было.

Законсервированных основных средств нет.

23 июля 2024 года Товариществом на основании заключенного договора № 1559-ДУ принято в доверительное управление государственное имущество сроком на 1

год, с условием надлежащего содержания, проведения капитального и текущего ремонта, общей балансовой стоимостью, с учетом амортизации по состоянию на 1 июля 2024 года, на сумму -20 048 110 тыс. тенге, в том числе:

- 1) Магистральные тепловые сети стоимостью 14 727 523 тыс. тенге;
- 2) Внутриквартальные тепловые сети стоимостью 3 057 тыс. тенге;
- 3) Сети теплоснабжения стоимостью 2 205 тыс. тенге;
- 4) Здания и сооружения стоимостью 2 тыс. тенге;
- 5) Машины и оборудования, транспортные средства стоимостью 41 884 тыс. тенге;
- 6) Прочие основные средства стоимостью 12 795 тыс. тенге.

За отчетный период затраты на текущий ремонт имущества, принятого в доверительное управление, составили 75 816 тыс. тенге.

Нематериальные активы балансовая стоимость на конец отчетного периода (стр. баланса 125) - 706 тыс. тенге:

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости их приобретения. Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. За отчетный период начислена амортизация в сумме 16 тыс. тенге.

Краткосрочные обязательства

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность на конец отчетного периода (стр. баланса 214) - 3 811 819 тыс. тенге:

- Краткосрочная кредиторская задолженность покупателей и заказчиков – 3 798 824 тыс. тенге, из них наиболее существенная задолженность числится за:

1. ТОО "Energy Solutions Center" – 3 181 331 тыс. тенге;
2. ТОО «Средазэнергомонтаж Павлодар» – 468 493 тыс. тенге;
3. ТОО "Экибастузэнерго" – 18 903 тыс. тенге;
4. ТОО «EnSoft» – 26 740 тыс. тенге;
5. ТОО «MetaTrade Logistics» - 29 018 тыс. тенге;
6. ТОО «Касиет Строй Холдинг» - 38 001 тыс. тенге;
7. ТОО «Казпрофбезопасность» – 8 382 тыс. тенге;
8. Прочие – 27 468 тыс. тенге.

- Прочая краткосрочная кредиторская задолженность – 11 929 тыс. тенге:

1. ТОО «Павлодарэнергосбыт» – 5 160 тыс. тенге;
2. ТОО «Касиет Строй Холдинг» - 3 390 тыс. тенге;
3. ТОО «Nomad Industries» – 1 220 тыс. тенге;
4. Прочие – 2 159 тыс. Тенге;

- Задолженность по исполнительным листам – 941 т.тенге.

- Задолженность перед подотчетными лицами – 104 тыс. тенге;

- Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках – 21 тыс. тенге.

Вознаграждения работникам на конец отчетного периода (стр. баланса 217) - 41 137 тыс. тенге

Краткосрочная задолженность по аренде на конец отчетного периода – 1 267 тыс. тенге:

1. ИП Жолжаксинова Б.М. – 1 267 тыс. тенге.

Прочие краткосрочные обязательства (стр. баланса 222) составили 28 940 тыс. Тенге:

- Задолженность по краткосрочным авансам, полученным на 31.12.24 г. составляет 12 тыс. тенге.

- Обязательства по налогам на 31.12.24г. составляют 12 037 тыс. тенге.

- Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам – 16 892 тыс. тенге.

Капитал.

Уставный капитал Товарищества (стр. баланса 410) в сумме 1 тыс. тенге состоит из вклада учредителя.

Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (стр. баланса 414) составила на 31.12.24г. (1 194 388) тыс. тенге.

4. Отчет о прибылях и убытках

Выручка (стр 010) за передачу, распределение и снабжение тепловой энергией составила 3 706 165 тыс. тенге.

Себестоимость реализованных товаров и услуг (стр 011), а именно себестоимость передачи, распределения и снабжения тепловой энергией, составила 4 542 063 тыс. тенге.

Валовая прибыль (стр 012) составила (835 899) тыс. тенге.

Расходы на реализацию продукции и оказание услуг (стр 013) составили 76 594 тыс. тенге.

Административные расходы (стр 014) составили 239 799 тыс. тенге

Прочие расходы (стр 025) составили 30 925 тыс.тенге. Основную часть прочих расходов составляют: нотариальные услуги 17 342 тыс. тенге, материалы и товары производственного назначения 1 736 тыс. тенге, расходы на спортивно-оздоровительные мероприятия 597 тыс. тенге.

Прочие доходы (стр 024) составили 51 516 тыс. тенге:

-доход от внесения данных других предприятий в счета- квитанции, распечатка и доставка 36 289 тыс. тенге;

- доходы от начисления штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договора 6 524 тыс. тенге;

- доходы от услуг по подключению к тепловым сетям по заявкам потребителей 6 488 тыс. тенге;

- доходы от возмещения прочих затрат 877 тыс. тенге;

- доходы прочие 548 тыс. тенге;

- доход от операционной аренды 479 тыс. тенге;

- доход от реализации ЕПД и дубликатов счет-фактур 163 тыс. тенге;

- доход по отключению тепловых сетей потребителей по заявкам 92 тыс. тенге;

- доход по возмещению коммунальных расходов 46 тыс. тенге;

- доходы по возмещению материального ущерба 10 тыс. тенге.

Финансовые доходы (стр 021) составили 71 595 тыс. тенге:

-доход по вознаграждениям по депозитам -7 535 тыс. тенге;

-прочие доходы от финансирования (Клебанов А.Я. дисконт о предоставлении финансовой помощи б/н от 06.09.2024) -64 060 тыс. тенге.

Расходы на финансирование (стр 022), а именно расходы по амортизации дисконта финансовой помощи составили 1 851 тыс. тенге.

Расходы по подоходному налогу (стр 101) составили (132 432)т.тенге:

Прибыль (убыток) за период (стр 300) – (1 194 388) т.тенге.

5. Отчет о движении денег

Отчет о движении денег по ТОО «Экибастузские тепловые сети» осуществляется по прямому методу.

По разделу «Движение денежных средств от операционной деятельности» Основное поступление денежных средств по организации было произведено на текущий счет от операционной деятельности за реализацию товаров и услуг в сумме 1 989 131 тыс. тенге. Прочие поступления составили 277 618 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств за отчетный период произошло за счет оплаты: счетов поставщиков и подрядчиков в сумме 1 912 724 т.тенге, выплаты по заработной плате – 259 135 тыс. тенге, оплаты налогов - 86 831 тыс. тенге, прочие выплаты 15 896 тыс. тенге (основную часть прочих выплат составляет возврат гарантийных взносов).

По разделу «Движение денежных средств от инвестиционной деятельности» отражена сумма полученных вознаграждений в размере 6 405 тыс. тенге и сумма приобретенных основных средств в размере 75 тыс. тенге.

По разделу «Движение денежных средств от финансовой деятельности» отражена сумма прочих поступлений в размере 160 001 тыс. тенге:

- ТОО «Средаэнерго-ремонт Павлодар», предоставление возвратной финансовой помощи б/н от 22.08.2024 – 60 000 тыс. тенге;
- Клебанов А.Я., предоставление возвратной финансовой помощи б/н от 06.09.2024 – 100 000 тыс. тенге;
- взнос в уставный капитал – 1 тыс. тенге;
- и прочих выбытий, а именно возврат финансовой помощи ТОО «Средаэнерго-ремонт Павлодар» – 60 000 тыс. тенге.

6. Отчет об изменениях в собственном капитале

Уставный капитал ТОО «Экибастузские тепловые сети» по состоянию на 31.12.24 г. составлял 1 тыс. тенге.

Нераспределенный доход на 31.12.24 г. составляет (1 194 388) тыс. тенге.

7. Методика ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов

Общие положения

В соответствии с законодательством Республики Казахстан субъекты естественных монополий, оказывающие услуги по передаче, распределению и снабжению тепловой энергией должны вести отдельный учет доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг.

Отдельный учет представляет собой систему сбора и обобщения данных о доходах, затратах и задействованных активах отдельно по каждому виду регулируемых услуг и в целом по иной деятельности.

Основные принципы отдельного учета:

1) приоритет прямого отнесения (при возможности прямого отнесения) доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды услуг на основе данных первичных документов;

2) наличие причинно-следственной связи доходов, затрат и задействованных активов с теми видами услуг, с которыми они связаны;

3) прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды регулируемых услуг.

Субъекты естественных монополий осуществляют отдельный учет доходов, затрат и задействованных активов по каждому виду регулируемых услуг, в том числе по перечню регулируемых услуг, утвержденному в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и в целом по иной деятельности.

Отдельный учет должен быть основан на первичных документах и (или) данных бухгалтерского и управленческого учета, которые должны обеспечивать необходимый уровень детализации для разделения доходов, затрат и задействованных активов по видам услуг в соответствии с Правилами ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественных монополий, оказывающими услуги по производству и (или) передаче и (или) распределению тепловой энергии.

Правила не меняют порядок и форму представления установленной финансовой и налоговой отчетности субъектами.

На основе Правил ведения отдельного учета субъекты естественных монополий для целей ведения отдельного учета разрабатывают методику ведения отдельного учета доходов, затрат и задействованных активов по видам регулируемых услуг и в целом по иной деятельности, согласованного уполномоченным органом.

ТОО "Экибастузские тепловые сети" ведёт отдельный учёт доходов, затрат и задействованных активов по передаче, распределению и снабжению тепловой энергией в соответствии с:

- Законом РК «О естественных монополиях» Закон Республики Казахстан от 27 декабря 2018 года № 204-VI ЗРК;

- Законом РК «Об электроэнергетике» от 09.07.04 г. №588, обновленный от 19.04.2019 г.;

- Правилами формирования тарифов, утверждёнными приказом МНЭ РК от 19 ноября 2019г. № 90;

- Правила работы с персоналом в энергетических организациях», утвержденные приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 26 марта 2015 года № 234.

Основные понятия, применяемые в данной методике для целей ведения отдельного учёта:

Аренда – это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право использования актива в течение согласованного периода времени.

База распределения - количественный показатель (показатели), используемый для распределения затрат и степени задействованности активов на виды услуг.

Здание - построенный на постоянной основе объект, состоящий из несущих и ограждающих или совмещенных (несущих и ограждающих) конструкций, предназначенный для проживания, пребывания людей или животных, хранения предметов в зависимости от функционального назначения объекта.

Не основная деятельность - деятельность субъекта естественной монополии, которая не относится к регулируемым услугам, в сфере естественной монополии.

Коэффициент распределения - доля общих затрат или активов, полученная в результате применения базы распределения, которая используется для распределения затрат и активов между услугами.

Машины и оборудование - устройства, преобразующие энергию, материалы и информацию. В зависимости от основного (преобладающего) назначения машины и оборудование делятся на различные категории.

Общие затраты – затраты, которые не могут быть прямо отнесены к определенной услуге, но могут быть распределены на основе баз распределения, отражающих причины возникновения затрат.

Операционная (текущая аренда) аренда – это аренда, отличная от финансовой. При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит, и имущество продолжает отражаться в балансе у арендодателя в составе основных средств.

Общие расходы - не денежные начисления, относящиеся к операционной деятельности компании.

Прямые затраты на услуги - расходы, которые имеют прямые причинно-следственные связи с определенной услугой, и поэтому могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге.

Сооружение - инженерно-строительный объект (кроме здания), назначением которого является создание условий, необходимых для осуществления процесса производства путем выполнения тех или иных технических функций, не связанных с изменением предмета труда, или для осуществления различных непроизводственных функций.

Теплоснабжение – деятельность по производству, передаче, распределению, продаже потребителям тепловой энергии (мощности) и теплоносителя. Теплоснабжение может быть двух типов - централизованное (теплоснабжение потребителей от источника тепла через тепловую сеть, являющейся общей для двух и более зданий) и децентрализованное (теплоснабжение потребителей от источников тепла, не имеющих общей тепловой сети с другими зданиями). Распределение тепловой энергии и теплоносителя внутри здания не относится к теплоснабжению.

Центр финансовой ответственности (ЦФО) - структурное подразделение (или группа подразделений), осуществляющее определенный набор хозяйственных операций, способное оказывать непосредственное воздействие на расходы и/или доходы по данной деятельности, и, соответственно, отвечающее за эти статьи расходов и/или доходов.

Общие правила учета расходов

Для учета затрат на передачу, распределение и снабжение тепловой энергией применяется предельный метод бесполуфабрикатного производства.

При планировании, учете и анализе расходов, образующих производственную себестоимость, применяются следующие виды группировок:

- переменные (вода, электроэнергия на технологию и плата за эмиссии в окружающую среду); условно-постоянные (амортизация, оплата труда, ремонты и др.) и покупная ТЭ.
- характер производства (основное и вспомогательное производство);
- структурные подразделения (ЦФО).

Объектом калькуляции для Товарищества является себестоимость передачи, распределения и снабжения тепловой энергией.

Планирование и учет себестоимости передачи, распределения и снабжения тепловой энергией осуществляется:

- по калькуляционным статьям расходов - при определении плановой и фактической себестоимости;

- по экономическим элементам - при определении плановых и фактических затрат по всей производственной деятельности предприятия.

Формирование затрат по элементам необходимо в учете для установления сметных (плановых) и фактических затрат на производство – при определении фонда оплаты труда, объема закупок материальных ресурсов, амортизации, т.е. позволяет указать вид затрат независимо от места их возникновения и целевого назначения.

Калькуляционной статьёй принято отражать определенный вид затрат, образующих себестоимость произведенной продукции. В основу такой группировки положено отношение затрат по способу их включения при расчете себестоимости продукции. Для Товарищества калькуляционной единицей является себестоимость передачи, распределения и снабжения 1 Гкал тепловой энергии.

Основные принципы раздельного учета

- приоритет прямого отнесения доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды услуг на основе данных первичных документов;

- причинно-следственная связь доходов, затрат и задействованных активов с теми видами услуг, с которыми они связаны;

- прозрачность при отнесении и распределении доходов, затрат и задействованных активов на соответствующие виды регулируемых услуг.

- раздельный учет основан на первичных документах бухгалтерского и управленческого учета.

Виды услуг, по которым ведется раздельный учет затрат

Регулируемые услуги:

- передача, распределение и снабжение тепловой энергией.

Деятельность, не относящаяся к регулируемым услугам:

- подключение к теплосетям по заявкам потребителей;

- гидравлические и температурные испытания тепловых сетей;

- ремонт и тех. обслуживание тепловых объектов сторонних организаций, участвующих в едином цикле передачи и распределения тепловой энергии;

- аренда помещений в здании с производственно-хозяйственным инвентарем, сдача в аренду механизма и оборудования, въезд и парковка автотранспорта на территории ТОО "ЭТС";

- реализация сетевой воды и тепловой энергии на промывку систем отопления потребителей;

- отключении потребителей тепловой энергии за невыполнение договорных обязательств;

- сдача металлолома и реализация труб б/у;

- наладка технологического оборудования; технологически связанная деятельность;

- разработка проектно-сметной документации при строительстве тепловых сетей;

- строительство тепловых сетей;

- тепловизионное обследование объектов теплоснабжения;
- инжиниринговые услуги;
- установка приборов учета;
- реализация использованных аккумуляторов;
- подготовка к отопительному сезону тепловых сетей и узлов потребителей;
- реализация товарно-материальных ценностей;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

Доходы от оказания услуг

Доходы от оказания услуг учитываются отдельно по видам регулируемых и нерегулируемых услуг на основе первичных документов и данных бухгалтерского учета:

- по регулируемым видам деятельности – в соответствии с фактическим объемом оказанных услуг в рамках заключенных договоров и по тарифам, утвержденным уполномоченным органом;
- по нерегулируемым видам деятельности – исходя из доходов от предоставления прочих услуг в зависимости от объемов соответствующих услуг и цен, по которым данные услуги были представлены.

Принципы выделения центра финансовой ответственности

ЦФО представляет собой функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет расходов, в виде структурных подразделений (цехов и участков), технологических единиц (участков) или единиц, выполняющих виды работ.

ЦФО «Основное производство», к которому относится совокупность цехов, напрямую участвующих в технологическом процессе, деятельность которых направлена на:

- передачу, распределение и снабжение тепловой энергией.

В основных ЦФО выделяют прямые расходы и накладные расходы.

К прямым расходам основного производства относятся:

- техническая вода;
- электроэнергия на технологические нужды;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- налоги и платежи, связанные с оплатой труда производственных рабочих (отчисления в фонд социального страхования, социальный налог, обязательные профессиональные пенсионные взносы);
- плата за эмиссии в окружающую среду.

К накладным расходам относятся все косвенные расходы (все не прямые расходы), которые невозможно прямо включить в себестоимость единицы продукции. К накладным расходам относятся только накладные расходы основных цехов (счет 8410), накладные расходы вспомогательных цехов отдельно не выделяются.

К вспомогательным относят ЦФО, предназначенное для обслуживания основного производства. Базой распределения вспомогательных ЦФО является амортизация ЦФО основного производства.

Порядок формирования затрат для всех сегментов центра финансовой ответственности

Разделение расходов по не основной деятельности. Расходы по не основной деятельности распределяются по прямому методу, согласно калькуляциям, при этом расходы основной деятельности уменьшаются на сумму расходов по не основной деятельности.

По способу отнесения затрат на производство, фактически произведенные в течение отчетного периода (месяца) расходы отражаются на производственных счетах:

- прямые затраты на счете 8110 «Основное производство»;
- накладные расходы 8410 «Накладные расходы»;
- расходы вспомогательных цехов 8310 «Вспомогательное производство».

Заккрытие накладных расходов. С балансового счета 8410 «Накладные расходы» распределяются на счет 8110 «Основное производство». Накладные расходы основного цеха суммируются и общей суммой относятся на счет 8110 «Основное производство» одноименного центра финансовой ответственности.

Заккрытие затрат вспомогательного производства. С балансового счета 8310 «Вспомогательное производство» распределение всей суммы затрат производится на счет 8110 «Основное производство» пропорционально амортизации ЦФО основного производства. Коэффициент распределения исчисляется на основании данных за прошлый период, по состоянию на 31 декабря отчетного года и остается постоянным для каждого месяца отчетного года.

Заккрытие затрат по основному производству. Общая сумма затрат по основному производству формируется на счете 8110.

Учет и распределение себестоимости по передаче, распределению и снабжению тепловой энергией

В бухгалтерском учете для отражения готовой продукции применяется 1320 счет «Готовая продукция» со следующей номенклатурной группой:

- 1320 «Теплоэнергия: передача, распределение и снабжение тепловой энергией».

Бухгалтерские проводки при оприходовании и реализации ГП:

– оприходование ГП по фактической себестоимости, выпущенной основным производством: Д-т 1320 К-т 8110;

– реализация ГП на договорную стоимость реализуемой продукции: Д-т 1210 К-т 6010, на сумму НДС Д-т 1210 К-т 3130;

– отражение себестоимости реализованной ГП: Д-т 7010 К-т 1320.

Учет и распределение расходов периода по передаче и распределению тепловой энергии

К расходам периода относятся:

- общие административные расходы – счет 7210;

- расходы по реализации товаров (услуг) – счет 7110;

- расходы на финансирование – счет 7300.

По счету 7210 «Административные расходы» отражаются:

- оплата труда работников административного персонала;

- отчисления от оплаты труда административного персонала;

- расходы на содержание служебного легкового автотранспорта;

- расходы на создание и совершенствование систем административного управления;

- оплата услуг банка, таможни, расходы на охрану;

- расходы, связанные с командировками административных работников, почтово-телеграфные и телефонные расходы, представительские расходы;
- оплата проезда работников к месту работы специальными маршрутами;
- налоги: на землю, на транспорт, на имущество, плата за воду, аренда земли;
- штрафы, пени, неустойки, судебные издержки и т.д.;
- резервы и прочие расходы.

Расходы на финансирование учитываются на счете 7300. К этим расходам относятся: расходы на выплату процентов по займам, расходы на выплату процентов по финансовой аренде, расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, прочие расходы на финансирование.

Генеральный директор



Моисей А. И.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant.

Давыдова Е.А.