

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
акционерного общества «Теплосеть»
за 2015 год**

1. Общие сведения.

Акционерное общество «Теплосеть» (далее АО «Теплосеть»/Общество).

Юридический адрес: Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 44А.

Дата государственной регистрации: 13 декабря 2006 года.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2015г. составляет 1219 человек, по состоянию на 31.12.2014г. - 1179 человек.

Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства – отсутствуют.

Акционером АО «Теплосеть» является Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, его доля в уставном капитале общества - 100%.

Размер уставного капитала:

- объявленный - 36770 тыс. руб.;
- оплаченный - 36770 тыс. руб.

Структура уставного капитала:

- вид акций – обыкновенные;
- количество акций – 36770 тыс.шт.;
- стоимость одной акции – 1 руб.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Генеральный директор: Киреев Вячеслав Владимирович.

Главный бухгалтер: Кошкош Ольга Александровна.

Состав Совета директоров общества по состоянию на 31.12.2015 года:

- Перепелицына Надежда Владимировна;
- Кравченко Денис Сергеевич;
- Полулях Дмитрий Николаевич;
- Киреев Вячеслав Владимирович;
- Багрий Елена Леонидовна.

Аудитор общества: ООО «Аудит и право» (основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 10301001491), 355004, г. Ставропольский край, г.Ставрополь, ул. Пушкина, 71, офис 307.

Основные виды деятельности Общества:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) по тепловым сетям среди потребителей;

- деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению технологическими процессами в тепловых сетях.

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика АО «Теплосеть» на 2015 года составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах, ведении бухгалтерского учета и утверждена приказом № 395 от 26 декабря 2014 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учетов АО «Теплосеть» в 2015 году.

Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они имели место.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В целях достоверности учета и отчетности проводится инвентаризация имущества в установленные сроки:

- инвентаризация ТМЦ на складе перед сдачей годового отчета;
- инвентаризация кассы не реже один раз в год;
- инвентаризация ОС один раз в три года;
- внезапная инвентаризация по решению генерального директора;
- обязательная инвентаризация, предусмотренная законодательством (выкуп, продажа, ликвидация, стихийное бедствие и др.).

Выдача средств из кассы общества на хозяйственно-операционные расходы производится согласно утвержденному списку лиц (Приказ от 31 декабря 2014 г. № 406, приказ от 31 августа 2015 № 239).

Общество обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности:

- теплоснабжение;
- техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии;
- оказание транспортных услуг;
- реализация материальных ценностей;
- прочие услуги, оказываемые сторонним организациям и физическим лицам;
- реализация медицинских услуг;
- внутридомовое обслуживание;
- установка приборов учета тепла;
- расчеты по техобслуживанию;
- учет подключений, отключений, слив воды;
- подключения объектов теплоснабжения;
- строительство.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в соответствии с уставной деятельностью, для бухгалтерского учета и для расчета налога на прибыль,

отражается на счете 90.1.1 «Продажи» в том отчетном периоде, в котором она имела место. Доходы от сдачи имущества в аренду, от реализации материалов отражаются на счете 91.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года (ежемесячные авансовые платежи исчисляются согласно ст.286 Налогового кодекса РФ).

Для целей исчисления НДС выручка определяется по мере отгрузки.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ6/01 «Учет основных средств». Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов. Ежегодно проверяется срок полезного использования основных средств на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать основное средство, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Имущество, стоимость которого не превышает 40000 рублей, а также книги, журналы, брошюры, списываются в бухгалтерском учете и налоговом учете на затраты в период отпуска в эксплуатацию.

В налоговом учете амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Применяется амортизационная премия до 30% для групп 3-7 амортизационных групп.

При формировании стоимости основных средств и материально-производственных запасов под суммой не возмещаемого налога считается сумма, предъявленная поставщиком, установленная налоговой системой РФ налога, которая в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежит возмещению ни при каких условиях.

В бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования не определен, то он устанавливается распоряжением генерального директора.

Учет материально-производственных затрат (МПЗ) производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических рекомендаций по цене приобретения.

Расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения (ОМТС) относятся на счета учета общехозяйственных расходов.

Стоимость материально-производственных запасов, списываемых в производство, определяется по средней стоимости.

Расчет средней оценки МПЗ осуществляется исходя из среднемесячной себестоимости, определяемой на последний день месяца. В расчет принимаются материалы на центральном складе и у материально-ответственных лиц.

Нормируемые расходы, включаются в затраты по максимальным нормативам:

- платежи работодателя, выплачиваемых в пользу работников по договорам страхования, пенсионного обеспечения – 12% от ФОТ;
- медицинское страхование – 6% от ФОТ;
- расходы по возмещению затрат по уплате процентов по займу на приобретение или строительство жилья 3% от ФОТ;
- реклама – 1% от реализации.

Резервы сомнительных долгов создаются в налоговом учете. Резерв формируется с учетом НДС. Сумма неиспользованного резерва переносится на следующий год.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

В налоговом учете ремонтный фонд (резерв средств) не формировался.

Стоимость комплектующих для компьютеров, установленных взамен вышедших из строя, включаются в состав материальных расходов в полной сумме в момент их замены.

Расходы на командировки по суточным в 2015 году установлены в размере 1000 рублей на территории РФ и 3500 рублей – за пределами РФ в бухгалтерском учете и налоговом учете.

Проценты по заемным средствам в налоговом учете включаются в расходы в размере ставки рефинансирования, увеличенной в 1,8 раза.

Информация об отложенных активах и обязательствах ведется по группам расходов.

3. Сведения об отчетности.

Бухгалтерский баланс (форма № 1).

В целях достоверности учета и отчетности в Обществе с 23.11.2015 г. по 27.11.2015г. проведена инвентаризация следующих объектов учета:

- материально-производственных запасов;
- денежных средств;
- расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов по налогам и сборам.

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Пр. Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н).

Активы, использование которых предполагается более 12 месяцев и стоимость которых более 40000 руб., относятся к ОС.

В составе ОС отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты ОС приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации.

По строке 1150 "Основные средства" на конец отчетного периода 2015 г. сумма составила 394516 тыс.руб. В составе основных средств учитываются затраты по незавершенному капитальному строительству. Капитальные затраты

по объектам строительства группируются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Оборудование к установке, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств.

тыс. руб

Показатели	По состоянию на 31.12.14г.	Создано ОС в 2015г.	Ликвидировано в 2015г.	По состоянию на 31.12.15г.
Первоначальная стоимость ОС	460775	93027	1541	552261
Амортизация начисленная	170330			202487
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС	40061			44742
Остаточная стоимость ОС	330506			394516

Основные средства с залоговой стоимостью в размере 49013 тыс.рублей находятся в залоге под обеспечение кредитов в АО «ЮниКредитБанк» (соглашения № 101/0091L/14 от 15.07.14г., № 101/0042L/15 от 14.07.15г.).

Кроме собственных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные по договорам аренды от Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя. Балансовая стоимость арендованных средств по состоянию на 31.12.2015 г. составляет 1097139 тыс.руб. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости обозначенной в договорах аренды.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) в размере 6361 тыс.руб.- это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению данного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В строке 1190 **прочие внеоборотные активы** отражены материалы, приобретенные для строительства основных средств в сумме 400 тыс.руб., которые предполагается использовать в капитальных вложениях.

Учет **материально-производственных затрат (МПЗ)** производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических рекомендаций на счете 10 «Материалы» по цене приобретения. В строке 1210 «Запасы» отражены данные об общей стоимости МПЗ, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2015 года в сумме 44396 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220) в размере 1957 тыс. руб. – остаток «входного» НДС по аренде (начисленной, но не оплаченной).

Дебиторская задолженность (стр.1230) АО «Теплосеть» на отчетную дату составляет 673204 тыс.руб. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг отражена в размере уплаченной суммы за вычетом НДС. Основной составляющей является задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги):

Наименование	Абсолютная величина, тыс.руб
Задолженность покупателей и заказчиков (без учета резерва по сомнительным долгам)	657902
Авансы, выданные поставщикам (без учета НДС)	15302
Итого	673204

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 615420 тыс.руб., в том числе:

- население - 502250 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 46217 тыс.руб.;
- прочие потребители - 66953 тыс.руб.

По строке 1250 "**Денежные средства**" отражена сумма денежных средств, имеющих в Обществе на отчетную дату - 51285 тыс.руб. Это наличные денежные средства в кассе и средства на расчетных счетах АО «Теплосеть» в АО «ЮниКредит Банк» и ПАО «Ставропольпромстройбанк».

Уставный капитал составляет 36770 тыс.руб. и соответствует размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах Общества. По состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал полностью оплачен. В течение отчетного периода величина капитала не изменялась.

В составе **добавочного капитала** по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает прирост стоимости основных средств, произошедший в результате их дооценки – 38528 тыс.руб.

Заемные средства в разделе IV «Долгосрочные обязательства» отображают информацию о долгосрочных кредитах и займах, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев. Долгосрочными обязательствами АО «Теплосеть» по состоянию на 31.12.2015г. являются кредиты, полученные в АО «ЮниКредит Банк» и в филиале банка «ВБРР» (АО) г. Краснодар на общую сумму 100000 тыс.руб.:

Вид обязательства	№ и дата договора	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс.руб.
Кредитная линия в		14,0	20.07.2017г	30000

филиале банка «ВБРР» (АО) г.Краснодар	332ю от 15.10.15г.			
Соглашение с АО «ЮниКредит Банк»	101/0091L/14 от 15.07.14г.	11,5	15.07.2016г	40000
Соглашение с АО «ЮниКредит Банк»	101/0042L/15 от 14.07.15г.).	13,64	14.01.2017г	30000

Кредиторская задолженность (строка 1520) на конец отчетного периода равна 465242 тыс.руб. Кредиторская задолженность по полученным авансам за поставку продукции, товаров, работ, услуг отражена в бухгалтерском балансе в размере полученной суммы за вычетом НДС, обязанность по уплате которого возникает у Общества в связи с получением аванса. По структуре наибольшую долю составляют задолженность поставщикам и подрядчикам, а также авансы, полученные в счет предстоящих поставок

Наименование задолженности	Абсолютная величина тыс.руб.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	333563
Авансы покупателей и заказчиков (без учета НДС)	42550
Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	68048
Задолженность перед персоналом организации	21070
Прочие	11
Итого	465242

Наиболее значительными кредиторами Общества являются ресурсоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 266568 тыс.руб. Их доля в общей сумме задолженности указана в следующей таблице:

Энергоносители	Ресурсоснабжающие организации	Абсолютная величина тыс.руб.	Удельный вес, %
Газ	ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	209367	45,0
	ООО «Газпром газораспределение Ставрополь»	27768	6,0
	ОАО «Шпаковскрайгаз»	409	0,1
Электроэнергия	Ставропольское отделение «Горэлектросеть» ПАО «Ставропольэнергосбыт»	20833	4,5
	Ставропольское МО ПАО «Ставропольэнергосбыт»	5553	1,2
Вода	МУП «Водоканал»	1892	0,4
Покупное тепло	ОАО «РЖД дирекция по	746	0,2

	тепловодоснабжению», ОАО «Сигнал»		
Итого ресурсоснабжающие организации		266568	57,3

Прочие поставщики и подрядчики составляют 42,7 % кредиторской задолженности АО «Теплосеть», наиболее крупные из них:

Услуги	АО «ГРЦ»	0,3%
Работы	ООО «Регионсервис»	1,1 %
Материалы	ООО «СтройМеталлСервис»	0,5 %

Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.
Передано в аренду транспортных средств на сумму 4774 тыс.руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма N 2).

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах АО «Теплосеть», а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

Объем продаж

В 2015 году выручка от реализации составила 2255568 тыс.руб., в том числе:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	2165384
Внутридомовое обслуживание	35732
Плата за подключение к сетям теплоснабжения	31132
Прочая деятельность	23320

Состав затрат

Себестоимость проданных услуг, работ за 2015 год равна 2084763 тыс.руб., в нее включены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	2034891
Внутридомовое обслуживание	23895
Прочая деятельность	25977

Размер **выплаченных процентов** по кредитам в 2015 году в сравнении с 2014 годом уменьшился на 470 тыс.руб. и составил 8332 тыс.руб.

Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 21684 тыс.руб. сформировались следующим образом:

Наименование доходов	Сумма, тыс.руб
Восстановлен оценочный резерв	8723
Оприходованные материалы после ремонта ОС	4720
Амортизация безвозмездно полученных ОС	2835
Пени за несвоевременные расчеты	2355
Аренда имущества	333
Реализация материалов на сторону	180
Взыскание денежных средств	33
Прочие	2505

Прочие расходы

В течение года АО «Теплосеть» потратило 41091 тыс.руб. на прочие расходы, в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб
Списание дебиторской задолженности	13106
Выплаты за счет прибыли	9777
Выплаты социального характера	6358
Налог на имущество	6789
Благотворительная помощь	1376
Сопровождение исполнительного производства	800
Начислен резерв сомнительный долгов	596
Оплата услуг банков	318
Стоимость реализованного имущества	109
Прочие	1862

Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 143066 тыс.руб.

Текущим налогом на прибыль, в соответствии с ПБУ 18, признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода/условного дохода по налогу на прибыль (20940 тыс.руб.), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) (+3700 тыс.руб.), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива (+902 тыс.руб.) и отложенного налогового обязательства отчетного периода (+2937 тыс.руб.). Налог на прибыль за 2015 год равен 28479 тыс.руб. Чистая прибыль 2015 года составила 110731 тыс.руб.

Стоимость чистых активов рассчитанная на основании последнего утвержденного бухгалтерского баланса увеличилась по сравнению с началом отчетного периода и составила 109731 тыс.рублей. Выплачены дивиденды в

размере 1000 тыс.руб. за 2014 год. Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств.

	2013 год	2014 год	2015 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	377606	461608	571339

На протяжении трех финансовых лет стоимость чистых активов растет и превышает уставной капитал общества, что свидетельствует об устойчивой финансовой деятельности и защите требований кредиторов.

Генеральный директор



В.В.Киреев

Главный бухгалтер



О.А.Кошкош