

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
акционерного общества «Теплосеть»
за 2016 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 31.12.2016г. составила 1229 человек, по состоянию на 31.12.2015г. - 1219 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 31.12.2016 года:

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

Аудитор общества: ООО «Аудит и право» (основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606007475), 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 2016 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 № 148 от 31 декабря 2015 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учетов в 2016 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 2015 г. № 146).

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.

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 2016 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.

2. Сведения об отчетности.

Бухгалтерский баланс (форма № 1).

В целях достоверности учета и отчетности в Обществе с 21.11.2016 г. по 25.11.2016г. 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.

«Основные средства» (строка 1150) на конец отчетного периода 2016 г. сумма составила 435206 тыс.руб.

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 и создание.

ОС показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации, также в строку 1150 включены незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Капитальные затраты группируются по объектам строительства на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Оборудование к установке, законченные работы

по реконструкции объектов оформляются в установленном порядке и зачисляются в состав основных средств.

тыс. руб

Показатели	По состоянию на 31.12.15г.	Создано ОС в 2016г.	Ликвидировано в 2016г.	По состоянию на 31.12.16г.
Первоначальная стоимость ОС	552261	97480	2009	647732
Амортизация начисленная	202487			242449
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС	44742			29923
Остаточная стоимость ОС	394516			435206

Основные средства с залоговой стоимостью в размере 44054 тыс.рублей находятся в залоге под обеспечение кредитов в АО «ЮниКредитБанк» (соглашения № 101/0042L/15 от 14.07.15г., № 101/0041L/16 от 16.05.16г.).

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 31.12.2016 г. составляет 1146128 тыс.руб. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости обозначенной в договорах аренды.

Передано в аренду транспортных средств на сумму 3883 тыс.руб.

«Отложенные налоговые активы» (строка 1180) в размере 5933 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.

«Запасы» (строка 1210) отражена информация об общей стоимости МПЗ, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2016 года в сумме 48216 тыс.руб.

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.

«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (стр.1220) в размере 1974 тыс. руб. – остаток «входного» НДС по аренде (начисленной, но не оплаченной).

Дебиторская задолженность (стр.1230) АО «Теплосеть» на отчетную дату составляет 838152 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)	821525
Авансы, выданные поставщикам (без учета НДС)	16627
Итого	838152

Величина оценочного резерва по сомнительным долгам составила 7661 тыс.рублей.

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 780650 тыс.руб., в том числе:

- население - 639120 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 37933 тыс.руб.;
- прочие потребители - 103597 тыс.руб.

По строке 1250 "**Денежные средства**" отражена сумма денежных средств, имеющих в Обществе на отчетную дату - 33065 тыс.руб. Это наличные денежные средства в кассе и средства на расчетных счетах АО «Теплосеть» в АО «ЮниКредит Банк» и ПАО «Ставропольпромстройбанк», в филиале «Всероссийский банк развития регионов» (АО) г.Краснодар.

Уставный капитал составляет 36770 тыс.руб. и соответствует размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах Общества. По состоянию на 31 декабря 2016 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 31.12.2016г. является кредит, полученный в АО «ЮниКредит Банк» на сумму 70000 тыс.руб.:

Вид обязательства	№ и дата договора	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс.руб.
Соглашение с АО «ЮниКредит Банк»	101/0041L/16	11,50	16.05.2018г	70000

В строке 1510 "**Заемные средства**" отражается заемное обязательство срок уплаты по которому не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность Общества составляет 40000 тыс.руб., в том числе:

Вид обязательства	№ и дата договора	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс.руб.
Кредитная линия в филиале банка «ВБРР» (АО) г.Краснодар	332ю от 15.10.15г.	14,00	20.04.2017г	30000
Соглашение с АО «ЮниКредит Банк»	101/0042L/15 от 14.07.15г.).	13,64	14.01.2017г	10000

Кредиторская задолженность (строка 1520) на конец отчетного периода равна 542424 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	424333
Авансы покупателей и заказчиков (без учета НДС)	31715
Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	65275
Задолженность перед персоналом организации	21091
Прочие	10
Итого	542424

Наиболее значительными кредиторами Общества являются ресурсоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 321715 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»	248985	45,9
	ООО «Газпром газораспределение Ставрополь»	34511	6,4
	ОАО «Шпаковскрайгаз»	572	0,1
Электроэнергия	Ставропольское отделение «Горэлектросеть» ПАО «Ставропольэнергосбыт»	25899	4,8
	Ставропольское МО ПАО	5625	1,0

	«Ставропольэнергосбыт», МБОУ СОШ № 7, ОАО «Автоприцеп-КАМАЗ»		
Вода	МУП «Водоканал»	5294	1,0
Покупное тепло	ОАО «РЖД дирекция по тепловодоснабжению», ОАО «Сигнал»	829	0,1
Итого ресурсоснабжающие организации		321715	59,3

Прочие поставщики и подрядчики составляют 40,7 % кредиторской задолженности АО «Теплосеть», наиболее крупные из них:

Услуги	ООО «Экология Города и Области»	0,4 %
Работы	ООО «Ремстрой»	1,9 %
Материалы	ООО «Смит-Ярцево»	5,0 %

Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.

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 2016 году выручка от реализации составила 2404232 тыс.руб., в том числе:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	2325747
Внутридомовое обслуживание	40028
Плата за подключение к сетям теплоснабжения	16511
Прочая деятельность	21946

Состав затрат

Себестоимость проданных услуг, работ за 2016 год равна 2232006 тыс.руб., в нее включены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	2172041
Внутридомовое обслуживание	33468
Прочая деятельность	22589
Подключение к сетям теплоснабжения	3908

Размер **выплаченных процентов** по кредитам в 2016 году в сравнении с составил 14175 тыс.руб.

Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 13719 тыс.руб. сформировались следующим образом:

Наименование доходов	Сумма, тыс.руб
Оприходованные материалы после ремонта ОС	6508
Амортизация безвозмездно полученных ОС	2845
Пени за несвоевременные расчеты	2174
Аренда имущества	386
Реализация материалов на сторону	234
Прочие	1572

Прочие расходы

Прочие расходы составили 35087 тыс.руб., в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб
Списание дебиторской задолженности	1418
Выплаты за счет прибыли	6773
Выплаты социального характера	6915
Налог на имущество	7956
Расходы прошлых лет	3969
Сопровождение исполнительного производства	3604
Резерв сомнительный долгов	2609
Оплата услуг банков	595
Стоимость реализованного имущества	231
Прочие	1017

Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 136683 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 (27337 тыс.руб.), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) (3205 тыс.руб.), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива (428 тыс.руб.) и отложенного налогового обязательства отчетного периода (930 тыс.руб.). Налог на прибыль за 2016 год равен 29184 тыс.руб. Чистая прибыль 2016 года составила 106023 тыс.руб.

Стоимость чистых активов рассчитанная на основании последнего утвержденного бухгалтерского баланса увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 105048 тыс.рублей. Выплачены дивиденды в размере 1130

тыс.руб. за 2015 год. Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств.

	2014 год	2015 год	2016 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	461608	571339	676387

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