

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
акционерного общества «Теплосеть»
за 2017 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 31.12.2017г. составила 1235 человек, по состоянию на 31.12.2016г. - 1229 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:

- до 30 июня 2017г. (включительно) - Киреев Вячеслав Владимирович;
- по состоянию на 31 декабря 2017 года исполняющий обязанности генерального директора – Егоркин Александр Александрович.

Главный бухгалтер: Кошкош Ольга Александровна.

Состав Совета директоров АО «Теплосеть» по состоянию на 31.12.2017 года:

- Перепелицына Надежда Владимировна;
- Кравченко Денис Сергеевич;
- Савельев Сергей Александрович;
- 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;

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- обеспечение работоспособности котельных;
- обеспечение работоспособности тепловых сетей;
- торговля паром и горячей водой (тепловой энергией);

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика АО «Теплосеть» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах, ведении бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2017 год утверждена приказом № 366 от 30 декабря 2016 г.

В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учетов в 2017 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.).

С 2017 года проводится ежегодная переоценка основных средств по группе «Земельные участки» по текущей (восстановительной) стоимости.

Выдача средств из кассы Общества на хозяйственно-операционные расходы производится согласно утвержденному списку лиц (приказ от 30 декабря 2016 г. № 376).

Общество обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности:

- теплоснабжение;
- техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии;
- 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;
- выполнение технических расчетов;
- 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 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.

Амортизационная премия по вновь приобретенным основным средствам и капитальным вложениям (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, частичная ликвидация) применяется в следующем размере: для основных средств, включенных в первую, вторую, с восьмой по десятую амортизационные группы – 10%, для основных средств, отнесенных с третьей по восьмую группам – 30%.

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.

Резерв сомнительных долгов создается в налоговом учете в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса РФ и Федеральным законом от 30.11.2016 № 405-ФЗ «О внесении изменений в статью 266 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

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 2017 году установлены в размере 700 рублей на территории РФ и 2500 рублей – за пределами РФ в бухгалтерском учете и налоговом учете.

Проценты по заемным средствам в налоговом учете включаются в расходы полным размером.

Информация об отложенных активах и обязательствах ведется по группам расходов.

3. Сведения об отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

В целях достоверности учета и отчетности в Обществе проведена инвентаризация следующих объектов учета:

- основных средств;
- 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 2017 г. сумма составила 548 429 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 основным средствам.

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. 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 31.12.16г.	Создано ОС в 2017г.	Ликвидировано в 2017г.	По состоянию на 31.12.17г.
Первоначальная стоимость ОС	647732	103091*	2799	748024
Амортизация начисленная	242449			288124
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	29923			88529
Остаточная стоимость ОС	435206			548429

* В 2017 г. создано основных средств на сумму 39486 тыс.руб. Также проведена переоценка ОС по группе «Земельные участки» по текущей (восстановительной) стоимости. В результате переоценки стоимость земельных участков находящихся на балансе АО «Теплосеть» увеличилась на 63605 тыс.руб., следовательно 103091тыс.руб. = 39486+63605.

Основные средства с залоговой стоимостью в размере 44054 тыс.руб. находятся в залоге под обеспечение кредитов в АО «ЮниКредитБанк» (соглашения № 101/0041L/16 от 16.05.16г., № 101/0019L/17 от 04.05.2017г.).

Основные средства балансовой стоимостью 3385 тыс.руб. переданы в аренду.

Кроме собственных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные от Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя по договорам аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности города Ставрополя. Балансовая стоимость арендованных средств по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 1326953 тыс.руб. Арендованные объекты основных средств отражаются на забалансовом счете АО «Теплосеть» по стоимости обозначенной в договорах аренды.

«Отложенные налоговые активы» (строка 1180) в размере 6605 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 2017 года в сумме 52617 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» (строка 1220) в размере 1985 тыс. руб. – остаток «входного» НДС по аренде (начисленной, но не оплаченной).

Дебиторская задолженность (строка 1230) АО «Теплосеть» на отчетную дату составляет 820135 тыс.руб. 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)	845789
Налоги и сборы	22340
Резерв по сомнительным долгам (с учетом НДС)	-47994
Итого	820135

Создание резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете является обязательным. Резерв по сомнительным долгам создан на основании проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2017 г. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от срока возникновения долга.

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 824228 тыс.руб., в том числе:

- население - 640562 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 55904 тыс.руб.;
- прочие потребители - 127762 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства» отражена сумма денежных средств, имеющихся в Обществе на отчетную дату - 11040 тыс.руб. Это наличные денежные средства в кассе и средства на расчетных счетах АО «Теплосеть» в АО «ЮниКредит Банк», ПАО «Ставропольпромстройбанк», филиале «Всероссийский банк развития регионов» (АО) г. Краснодар.

Прочие оборотные активы (строка 1260) отражают расходы будущих периодов и расчеты по добровольному страхованию в сумме 1906 тыс. руб.

Уставный капитал (строка 1310) составляет 36770 тыс.руб. и соответствует размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах Общества. По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал полностью оплачен. В течение отчетного периода величина капитала не изменялась.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340). Показатель строки 1340 за 2016 год в размере 180466 изменился в сторону увеличения на сумму 63605 тыс.руб. в результате переоценки в 2017 году основных средств по группе «Земельные участки» и составил 244071 тыс.руб.

Добавочный капитал (строка 1350) по состоянию на 31.12.2017 г. равен 38528 тыс.руб. Сумма добавочного капитала отражена за исключением сумм дооценки основных средств и внеоборотных активов.

Резервный капитал (строка 1360). В соответствии со статьей 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Обществе создан резервный фонд в размере, предусмотренном 5 процентов от его уставного капитала равным 1832 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370) составляет 520347 тыс.руб. Данный показатель образуется как разница между активами АО «Теплосеть» и его обязательствами. «Нераспределенная прибыль» отражает финансовый результат деятельности не одного 2017 года, а накапливается на протяжении всех лет финансовой деятельности Общества.

Заемные средства (строка 1410) 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 31.12.2017г. являются кредиты, полученные в АО «ЮниКредит Банк» на сумму 107000 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	45000
Соглашение с АО «ЮниКредит Банк»	101/0019L/17	9,8	20.03.2019г	62000

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) равны 11573 тыс.руб. Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Кредиторская задолженность (строка 1520) на конец отчетного периода равна 456218 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 текущая кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами:

Наименование задолженности	Абсолютная величина, тыс.руб.	Удельный вес, %%
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	335783	73,6
Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	74015	16,2
Авансы покупателей и заказчиков (без учета НДС)	22606	4,9
Задолженность перед персоналом организации	21954	4,8
Прочие	1860	0,5
Итого	456218	100,0

Наиболее значительными кредиторами Общества являются ресурсоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 254807 тыс.руб. Их доля в общей сумме задолженности составила 55,9 %, в том числе:

Энергоносители	Ресурсоснабжающие организации	Абсолютная величина тыс.руб.	Удельный вес, %%
Газ	ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	187796	41,2
	ООО «Газпром газораспределение Ставрополь»	31674	6,9
	ОАО «Шпаковскрайгаз»	396	0,1
Электроэнергия	Ставропольское отделение «Горэлектросеть» ПАО «Ставропольэнергосбыт»	24226	5,3
	Ставропольское МО ПАО «Ставропольэнергосбыт», МБОУ СОШ № 7, МБОУ «МУК»	5305	1,2

Вода	МУП «Водоканал», МБОУ «МУК»	4450	1,0
Покупное тепло	ОАО «РЖД дирекция по тепловодоснабжению», ГУП СК «Крайтеплоэнерго», ПАО «Сигнал», ФГБНУ «ВНИИОК»	960	0,2
Итого ресурсоснабжающие организации		254807	55,9

Задолженность прочим поставщикам и подрядчикам равна 80976 тыс.руб (17,7 %) кредиторской задолженности АО «Теплосеть», наиболее крупные из них:

Наименование	Поставщики / подрядчики	тыс.руб.
Материалы	ООО «Завод теплоизоляции труб»	19205
Работы	ООО «Ремстрой»	13455
Услуги	ООО «Развитие ДНК»	785

Доходы будущих периодов (строка 1530) в размере 26378 тыс.руб. – это остаток не списанной на конец года части первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

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 2017 году **выручка** (строка 2110) от реализации составила 2486440 тыс.руб., в том числе:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	2404640
Внутридомовое обслуживание	41292
Плата за подключение к сетям теплоснабжения	12723
Прочая деятельность	27785

Состав затрат

Себестоимость продаж (строка 2120) за 2017 год равна 2237331 тыс.руб., в нее включены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	2170413
Внутридомовое обслуживание	38690
Прочая деятельность	27719
Подключение к сетям теплоснабжения	509

Размер **выплаченных процентов** (строка 2330) по кредитам в 2017 году составил 12423 тыс.руб.

Прочие доходы (строка 2340) в сумме 31246 тыс.руб. сформировались следующим образом:

Наименование доходов	Сумма, тыс.руб
Восстановлен резерв сомнительных долгов	16036
Оприходованные материалы после ремонта ОС	7177
Амортизация безвозмездно полученных ОС	3364
Пени за несвоевременные расчеты	933
Аренда имущества	343
Реализация материалов на сторону	2329
Реализация основных средств на сторону	424
Прочие	640

Прочие расходы (строка 2350) составили 133802 тыс.руб., в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб
Резерв сомнительный долгов	68373
Списание дебиторской задолженности	36733
Налог на имущество	8361
Выплаты социального характера	7132
Выплаты за счет прибыли	6342
Реализация материалов на сторону	2179
Страхование	1972
Оплата услуг банков	528
Расходы прошлых лет	81
Сопровождение исполнительного производства	50
Прочие	2051

Прибыль

Прибыль до налогообложения (строка 2300) сформирована в размере 134210 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2410) за 2017 год равен 27787 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, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) (1580 тыс.руб.), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива (671 тыс.руб.) и отложенного налогового обязательства отчетного периода (1854 тыс.руб.).

Чистая прибыль (строка 2400) 2017 года составила 107955 тыс.руб.

Стоимость чистых активов рассчитанная на основании последнего утвержденного бухгалтерского баланса увеличилась по сравнению с началом отчетного периода на 191696 тыс.рублей. Выплачены дивиденды в размере 1200 тыс.руб. за 2016 год. Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств.

	2015 год	2016 год	2017 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	571339	676230	867926

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

Исполняющий обязанности
генерального директора



А.А.Егоркин

Главный бухгалтер



О.А.Кошкош