П-2

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2015 год ОАО «ТЕПЛОСЕТЬ»

Оглавление

Оглавление **1**
1. Общие сведения 1.1. Общая информация 2
Уставный капитал Общества, вид и количество акций: 2
Сведения об акционерах 3
Органы управления Общества: 3
Исполнительный орган Общества 4
Контрольный орган Общества 4
Реестродержатель Общества: 4
Аудитор Общества: 4
Среднесписочная численность работающих в Обществе составила: 5
Основные виды деятельности общества в 2015 году: 5
Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий: 5

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета **6**
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности 6
2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности 6
2.3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств 6
2.4. Нематериальные активы 6
2.5. Результаты исследований и разработок 7
2.6. Основные средства 7
2.7. Финансовые вложения 8
2.8. Материально-производственные запасы 8
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты 9
2.10. Расходы по обычным видам деятельности 9
2.11. Расходы будущих периодов 9
2.12. Дебиторская задолженность 10
2,13. Добавочный капитал 10
2.14. Резервный капитал 10
2.15. Учет кредитов и займов 10
2.16. Оценочные обязательства 10
2.17. Доходы по обычным видам деятельности 10
2.18. Порядок ведения налогового учета, начисления налога на прибыль 11
2.19. Изменение учетной политики 11

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности **12**
3.1. Бухгалтерский баланс 3.1.1. Нематериальные активы 12
3.1.2. Результаты исследований и разработок 12
3.1.3. Основные средства 12
3.1.4. Доходные вложения в материальные ценности 13
3.1.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 13
3.1.6. Прочие вне оборотные активы 13
3.1.7. Запасы 13
3.1.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 14
3.1.9. Дебиторская задолженность 14
3.1.10. Денежные средства и денежные эквиваленты 15

3.1.11. Прочие оборотные активы 17
3.1.12. Капитал 17
3.1.13. Кредиты и займы 17
3.1.14. Кредиторская задолженность 17
3.1.15. Доходы будущих периодов 19
3.1.16. Оценочные обязательства 20
3.2. Отчет о финансовых результатах 3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности 20
3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности 21
3-2.3. Прочие доходы 22
3.2.4. Прочие расходы 23
3.2.5. Курсы применяемых в организации валют и курсовые разницы 23
3.2.6. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды 24
3.2.7. Налог на прибыль 24
3.2.9. Прибыль (убыток) на акцию 25
5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества 27
5.1. Обеспечения обязательств **28**
5.2. Информация о совместной деятельности 28
5.3. Ценности, отраженные на забалансовых счетах 28
5.3.1. Информация об операциях со связанными сторонами 28
Таблица 5.2. Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обще 29
5.3.4. Информация по сегментам 29
5.3.5. Информация по прекращаемой деятельности 30
5.3.6. Информация по рискам 30
Генеральный директор ОАО «Теплосеть» А.Б.Орлов 30
Гл. бухгалтер Н.В. Ламанова 31
4.1.1. 31

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Теплосеть»,

Сокращенное наименование: ОАО «Теплосеть»

Юридический адрес открытого акционерного общества «Теплосеть» (далее «Общество»):

Российская Федерация, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Набережная, 1

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, Ставропольский край, г. Кисловодск, ул. Набережная, 1

Регистрация Общества:

Зарегистрировано Администрацией г. Кисловодска Ставропольского края 05.06.1996 г. за регистрационным номером 2986. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по г. Кисловодску Ставропольского края 24.10.2002 г., свидетельство серия 26 №00284573, за основным государственным регистрационным номером 1022601316594.

Филиалы (структурные подразделения)

Общество филиалов и обособленных подразделений не имеет.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2015г. равен размеру 3385 рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции - 3385 шт.
Привилегированные именные бездокументарные акции - нет.
Изменения размера Уставного капитала Общества не было

Сведения об акционерах

1 ЗАО «Тепло-Инвест» - 49,93 % акций
2 АО «Газпром теплоэнерго» - 25,52 % акций
3 ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» - 24,55 % акций

Органы управления Общества:

1 Общее собрание акционеров Общества - высший орган управления.
2 Совет директоров Общества, в составе:

2.1. Совет директоров Общества, на основании протокола очередного Общего собрания акционеров №21 от 04.06.2013:
Богорад Леонид Максимович - Председатель Совета директоров
Мельник Алексей Сергеевич
Постникова Надежда Алексеевна
Тамбиев Алий Ниязбиевич
Коннова Тамара Казбековна
Вишнев Александр Владимирович
Тиминский Евгений Юрьевич

2.2. Совет директоров Общества, на основании протокола очередного Общего собрания акционеров № 22 от 27.06.2014:
Богорад Леонид Максимович - Председатель Совета директоров
Мельник Алексей Сергеевич
Постникова Надежда Алексеевна
Жарлицина Татьяна Леонидовна
Коннова Тамара Казбековна
Вишнев Александр Владимирович
Тиминский Евгений Юрьевич

2.3. Совет директоров Общества, на основании протокола внеочередного Общего собрания акционеров № 23 от 17.11.2014:
Богорад Леонид Максимович- Председатель Совета директоров
Мельник Алексей Сергеевич
Постникова Надежда Алексеевна
Федор Андрей Иванович
Жарлицина Татьяна Леонидовна
Петросянц Геворк Суренович
Коннова Тамара Казбековна

2.4. Совет директоров Общества, на основании протокола внеочередного Общего собрания акционеров № 3 от 06.08.2015:
Богорад Леонид Максимович- Председатель Совета директоров
Мельник Алексей Сергеевич
Постникова Надежда Алексеевна
Федор Андрей Иванович
Позмогов Игорь Анатольевич
Петросянц Геворк Суренович
Коннова Тамара Казбековна

Исполнительный орган Общества

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.

Генеральным директором Общества в 2015 году являлся:

Петросянц Геворк Суренович - с 01.01.2015 по 06.08.2015 на основании протокола Совета директоров № 3 от 06.08.2015;

Орлов Андрей Борисович - с 07.08.2015 по 31.12.2015 на основании протокола Совета директоров № 3 от 06.08.2015.

Контрольный орган Общества

Ревизионная комиссия в составе:

На основании протокола очередного Общего собрания акционеров от 04.06.2013 № 2 1

- Крыканова Ольга Викторовна, образование высшее, начальник контрольно - v ревизионного управления ОАО «Газпром теплоэнерго»
- Умнова Наталья Николаевна, образование высшее, начальник экономического управления ОАО «Газпром теплоэнерго»
- Москалева Елена Петровна, образование высшее, начальник планово-экономического отдела ОАО «Теплосеть».

На основании протокола очередного Общего собрания акционеров от 24.06.2014 № 22.

- Крыканова Ольга Викторовна, образование высшее, начальник контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром теплоэнерго»
- Голобокий Александр Андреевич, образование высшее, главный специалист контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром теплоэнерго»
- Москалева Елена Петровна, образование высшее, начальник планово-экономического отдела ОАО «Теплосеть».

На основании протокола очередного Общего собрания акционеров от 25.06.2015 № 24.

- Крыканова Ольга Викторовна, образование высшее, начальник контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром теплоэнерго»
- Серая Карина Анатольевна, образование высшее, главный специалист контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром теплоэнерго»
- Попов Юрий Викторович, образование высшее, главный специалист контрольно-ревизионного управления ОАО «Газпром теплоэнерго».

Реестродержатель Общества:

ЗАО СР «Драга», ОГРН 1037739162240, договор на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг № Э-452-2014 от 28.07.2014.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» (ООО «Аудит - НТ»>.
Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго- Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «Аудит - новые технологии» за основным государственным регистрационным номером 1037728012563, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007883379.
Местонахождение: Российская Федерация, 192029, г. Санкт-Петербург, проспект Обухов- ской Обороны, д. 86, лит. К, оф. 333
Тел./факс: (495) 988-95-61.

ООО «Аудит - НТ» включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» 16 июля 2012 г. за основным регистрационным номером 11206022602.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2013 году-327 человек.
- в 2014 году - 327 человек.

- В 2015 году – 232 человека

Основные виды деятельности общества в 2015 году:

Наименование:

- Производство и реализация пара и горячей воды (тепловой энергии)
- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)
- Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
- Деятельность по обеспечению работоспособности котельных и тепловых сетей

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности № ВХ-35-007780 от 23.12.2014 г. бессрочная

Главный бухгалтер Общества – ЛАМАНОВА Наталья Валерьевна - трудовой договор от 01.12.2015г. за №2630

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2015 год, утвержденной приказом от 29.12.2014г. № 004-бух, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных и правовых актов.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;

составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 5 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

2.3. Инвентаризация имуществ и финансовых обязательств

Инвентаризация в Обществе проводится:

В Обществе устанавливаются следующие сроки и периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств:

- материально-производственных запасов - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе - ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца;
- основных средств - ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- инвентаря, приспособлений и хоз. принадлежностей в эксплуатации - ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- иного имущества, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

2.4. Нематериальные активы

В отчетном периоде и в периодах, предшествующих отчетному Общество не создавало и не приобретало нематериальные активы. По состоянию на 31.12.2015 у Общества отсутствуют нематериальные активы в собственности.

Однако Общество пользуется неисключительными правами на использование нематериальных активов. Стоимость данных активов отражается на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы в пользовании», которая определяется, в соответствии с нормами ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом МФ РФ от 27.12.2007 № 153н), исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре на право пользования программным продуктом.

Стоимость приобретения права пользования на эти НМА включается в стоимость затрат на производство равномерно в течение периода их использования.

2.5. Результаты исследований и разработок

В отчетном периоде и периодах, предшествовавших отчетному, Общество не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и разработки. По состоянию на 31.12.2014 у Общества отсутствуют в собственности результаты исследований и разработок.

2.6. Основные средства

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом на дату ввода его в эксплуатацию с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ исходя из ожидаемого срока полезного использования объектов на основании рекомендаций технических служб.

По активам, приобретенным до 2002 года, амортизация начисляется в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». В том случае, если актив невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01.

При определении срока полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, учитывается количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Информация о принятых Обществом сроках полезного использования объектов основных средств:

Номер группы	**Срок полезного использования, установленный Классификацией основных средств**	**Установленный срок полезного использования в Обществе (в месяцах)**
Первая	От 1 года до 2 лет (включительно)	24
Вторая	От 2 лет до 3 лет (включительно)	36
Третья	От 3 лет до 5 лет (включительно)	60
Четвертая	От 5 лет до 7 лет (включительно)	84
Пятая	От 7 лет до 10 лет (включительно)	120
Шестая	От 10 лет до 15 лет (включительно)	180
Седьмая	От 15 лет до 20 лет (включительно)	240
Восьмая	От 20 лет до 25 лет (включительно)	300
Девятая	От 25 лет до 30 лет (включительно)	360
Десятая	Свыше 30 лет	Свыше 360

В составе объектов основных средств также учитываются:

- - объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2006 года, стоимостью до 10 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия;
- - объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2009 года, стоимостью до 20 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия.
- объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, принятые на учет до 2011 года, стоимостью до 40 000 рублей, в общем порядке до момента их выбытия.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, принимаемые к учету начиная с 01.01.2011 г., стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество проводит переоценку основных средств по решению исполнительного органа. В 2015 году Общество не проводило переоценки основных средств.

2.7. Финансовые вложения

В отчетном периоде и периодах, предшествовавших отчетному, Общество не приобретало и не реализовывало финансовые вложения. По состоянию на 31.12.2015 у Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.8. Материально-производственные запасы

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение; без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится Обществом (кроме товаров, учитываемых по стоимости приобретения) по средней себестоимости.

При этом, применяется способ оценки путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). В расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.Производится единовременное списание в производство стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышал 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества, с одновременным отражением на за балансовом счете МЦ.02, МЦ.03 «Специальная одежда, специальная оснастка в эксплуатации». Стоимость специальной одежды, сроком использования более 12 месяцев погашалась в бухгалтерском учете линейным способом в течение всего срока эксплуатации, установленного в соответствии с «типовыми нормами бесплатной выдачи специальной обуви, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты».

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, списываются или уцениваются, по результатам инвентаризации и последующей оценки, за счет финансовых результатов Общества.

Предметы специальной одежды и специальной оснастки учитываются в составе МПЗ.

Материалы и иные активы со стоимостью до 40 000 рублей, которые не могут обычным образом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Стоимость материалов (возвратных отходов), оприходованных Обществом в результате замены их на аналогичные материалы при проведении работ по ремонту основных средств, в т.ч. находящихся в аренде (если в договоре не предусмотрено иное), относится на прочие доходы Общества.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет, в размере затрат на их приобретение, с учетом расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы). При выбытии товары оцениваются по способу фактической себестоимости каждой единицы.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», сумма косвенных налогов (НДС), поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается в Отчете о движении денежных средств отдельно и подлежит уменьшению на сумму налогов, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма косвенных налогов, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

К денежным эквивалентам Общество относит;

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ. приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее).

2.10. Расходы по обычным видам деятельности

Общество ведет раздельный учет затрат в разрезе основных и вспомогательных видов деятельности. Затраты по основным видам деятельности Общества после закрытия счетов 23.01 «Вспомогательное производство для основной деятельности» и 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются на счете 20 «Основное производство» на субсчетах:

20.01.1 «Производство тепловой энергии»

20.01.2 «Транспортировка тепловой энергии»

20.01.3 «Техническое обслуживание внутридомовых систем»

На счете 20.02.1 «Горячее водоснабжение» отражается стоимость холодной воды, использованной на нужды горячего водоснабжения.

Затраты по вспомогательному виду деятельности Общества отражаются на счете 23.02 «Информационное обслуживание покупателей»

Аналитический учет на счетах затрат ведется по статьям затрат, определенных в соответствии с утвержденной Советом директоров Общества сметой расходов.

Коммерческие расходы Общества, связанные с реализацией продукции и услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», на субсчете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность» Коммерческие расходы списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования и списывались в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов и расходов вспомогательного производства осуществляется пропорционально сумме выручки по каждому виду деятельности.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

2.11. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

К расходам будущих периодов относятся затраты, понесенные Обществом при приобретении и создании прочих активов, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти расходы отражаются в бухгалтерском учете Общества в соответствии с

условиями признания соответствующих активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п, 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.).

Расходы будущих периодов, сроком списания более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете общества на счете 97.21 «Расходы будущих периодов, сроком списания более 12 месяцев», и подлежат включению в бухгалтерскую отчетность в составе прочих вне оборотных активов. Расходы будущих периодов, сроком списания менее 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете общества на счете 97.22 «Расходы будущих периодов, сроком списания менее 12 месяцев», и подлежат включению в бухгалтерскую отчетность в составе прочих оборотных активов.

2.12. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из тарифов, утвержденных уполномоченными органами федеральной власти, либо цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

2,13. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

2.14. Резервный капитал

Общество создает резервный капитал в размере 75 % от уставного капитала. Резервный капитал создается путем ежегодных отчислений 5 % чистой прибыли Общества до достижения им предельного размера.

Т.к. на 31.12.2015г. у Общества имеется непокрытый убыток в размере 214 014.00 тыс. руб., резервный капитал Обществом не создавался.

2.15. Учет кредитов и займов

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств и кредитов и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течении периода действия займа.

2.16. Оценочные обязательства

В состав резерва на оплату отпусков будущих периодов включаются расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы по ним. Резерв на оплату отпусков будущих периодов подлежит ежегодной инвентаризации по состоянию на 31 декабря текущего года. По итогам инвентаризации сумма резерва, превышающая его фактическую величину, подлежит восстановлению в составе прочих доходов, а в случае превышения фактической величины резерва над расчетными значениями эта сумма подлежит доначислению в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.17. Доходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском учете по фактической полной себестоимости.

В Обществе ведется раздельный учет выручки от реализации продукции (работ, услуг) по основным видам деятельности организации. Доходы (выручка) по основным видам деятельности учитываются по кредиту счета 90 «Продажи», на субсчетах:

90.01.1 «Реализация тепловой энергии»

90.01.3 «Выручка от реализации горячей воды»

90.01.4 «Выручка от реализации услуг техобслуживания внутридомовых систем»

90.01.5 «Выручка от реализации услуг информационного обслуживания»

На этих субсчетах выручка учитывается, включая НДС. НДС по реализации продукции (работ, услуг) учитывается по дебету субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

Выручка признается в бухгалтерском учете Общества в момент реализации продукции (работ, услуг). Моментом реализации продукции (работ, услуг) признается фактический момент передачи продукции (работ, услуг) потребителю.

Величина выручки от продажи продукции (работ, услуг) определяется Обществом, согласно указанной в договорах расценки за единицу продукции (по нерегулируемым видам деятельности), либо, согласно, утвержденной нормативными документами, расценки за единицу продукции (по регулируемым видам деятельности - теплоэнергия, ГВС).

Поступления, получение которых было связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия (аренда имущества) признаются прочими доходами.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных (оплаченных) должником. Указанные суммы отражаются в составе прочих доходов.

Для предотвращения искажения данных о дебиторской задолженности за реализацию тепловой энергии, возникающих из-за условий оплаты за теплоэнергию, реализуемую населению (Постановление Правительства РФ от 23.05.2006 № 306), разница между фактическим отпуском теплоэнергии (в отопительный сезон) и начислениями, рассчитанными по среднемесячному нормативу, отражаются на счете 76.10 «Причитающаяся задолженность с не наступившим сроком платежа» ежемесячно.

2.18. Порядок ведения налогового учета, начисления налога на прибыль

Налоговый учет Общество ведет с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ.

Для подтверждения данных налогового учета Общество применяет первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

Ведение налогового учета по налогу на прибыль осуществляется по отклонениям от бухгалтерского учета (ст.313 гл.25 НК РФ).

Уплата налога на прибыль производится путем перечисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли (ст.286 НК РФ).

2.19. Изменение учетной политики

В учетную политику 2014 года были внесены изменения, исключающие необходимость создания резерва по сомнительным долгам (РСД).

РСД в 2012 и 2013 годах предполагался к начислению в соответствии с Приказом от 20.08.2012 № 001-БУ от 20.08.2012. Однако, учитывая то обстоятельство, что в 2013 и 2012 году РСД Обществом не формировался - данное обстоятельство не привело к необходимости корректировки показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2013.

В 2015 году, исходя из разъяснений, изложенных в письме Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 13.12.2012 № 03-03-06/1/653 Общество внесло изменение в Учетную политику, регламентирующее отражение выручки по реализации теплоэнергии, в части рассчитываемой по нормативу потребления, в соответствии с расчетными значениями, предъявляемыми к оплате потребителям, а не по фактическому отпуску теплоэнергии с коллектора.

Данное обстоятельство не влечет за собой необходимость корректировки сопоставимых показателей

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс 3.1.1. Нематериальные активы

Общество в отчетном году операций, связанных с учетом нематериальных активов не осуществляло. В периоды, предшествующие отчетному активы, подлежащие учету в составе нематериальных. Обществом не приобретались и не создавались.

3.1.2. Результаты исследований и разработок

Обществом не осуществлялись научные исследования и разработки.

3.1.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации и переоценки приведено в таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, по форме утвержденной приложением № 3 к приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 (далее Пояснения П-1).

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 Пояснений. Иное использование (например, передача в аренду) раскрыто в таблице 2.4 Пояснений П-1.

В 2015 году, равно как и в 2014 и 2013 г.г. Общество объекты ОС в аренду не сдавало, при этом получало доход от предоставления в пользование производственных площадей.

В 2015 году, равно как и в 2014 и 2013 г.г. Общество не заключало договора аренды на вновь принятое в аренду имущество, договора финансовой аренды не заключались. Изменение стоимости полученных в аренду основных средств связано с изменением кадастровой стоимости земельных участков, находящихся у Общества в аренде.

Таблица 3.1. Объекты основных средств, стоимость которых не погашается

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	Стоимость		
			на 31 декабря 2015 **г.**	на 31 декабря 2014 **г.**	на 31 декабря 2013 г.
	Земельные участки	5207 5217	801	801	801

Таблица 3.2. Объекты основных средств, стоимость которых погашена через амортизационные отчисления.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	Первоначальная(восстановительная] стоимость ОС		
			на 31 декабря 2015 г.	на 31 декабря 2014 г.	на 31 декабря 2013 г.
!	Здания	5201 5211	63	63	63
2	Сооружения	5201 5211	59 008	57 209	58 307
3	Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 5211	26 772	27 435	287 28
4	Офисное оборудование	5201 5211	1 627	1 696	1 696
5	Транспортные средства	5201 5211	4 487	491 8	491 2
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	5201 5211	2 062	2 035	2 035
	ИТОГО:		94 019	934 37	95 741

3.1.4. Доходные вложения в материальные ценности

Обществом не осуществлялись научные исследования и разработки.

3.1.5. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Операции, связанные с приобретением и реализацией финансовых вложений в аудируемом периоде и в периодах, предшествующих аудируемому, не осуществлялись. По состоянию на 31.12.2015 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.1.6. Прочие вне оборотные активы

Информация о структуре прочих вне оборотных активах раскрыта в бухгалтерском балансе.
Информация о капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений П-1.

3.1.7. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4.1. Пояснений П-1.

Общество не выдавало в течении 2015 года запасов в залог.

В составе запасов по строке 12102 «Товары отгруженные» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2012 г. отражены стоимость приборов учета и стоимость материалов, затраченных на их установку в многоквартирных жилых домах, право собственности на которые на указанную дату не перешло. Стоимость таких запасов составила 55 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2013 г. стоимость вышеуказанных материалов списана за счет прочих расходов, т.к. данные приборы учета не были приняты в коммерческую эксплуатацию.

3.1.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, или расходов, отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 3.2:

Таблица 3.3. Налог на добавленную стоимость (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств		138	112	13
2.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам		18	13	12
3.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам		90	637	13
4.	Налог на добавленную стоимость при строительстве основных средств				
	Итого	1220	246	762	38

3.1.9. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1. Пояснений П-1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 Пояснений П-1.

Крупнейшими дебиторами Общества являются:

Таблица 3.4. Крупнейшие дебиторы Общества

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Задолженность на 31.12.2015	Задолженность на 31.12.2014	Задолженность на 31.12.2013
1.	Население	206	171 887	158 727
2.	МУЗ «Кисловодская ЦГБ»			1559
3.	ООО «санаторий Солнечный»			1256
4.	ГБОУ СПО «Кисловодский государственный медицинский техникум»		783	
5.	Учреждения ГОРОНО		1 224	1559
6.	ООО «санаторий Солнечный»			1356
7.	ТСЖ «Факел»	1283		
8.	ООО «ЕРКЦ» (расчеты по агентскому договору)	758	880	1034
9.	ИФНС по г. Кисловодску (авансы по налогу на прибыль)	4240	6 360	6801
10	ООО «Горжилсервис»	1 186		

3.1.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о наличии денежных средств и денежных эквивалентов на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года, на конец года, предшествующего предыдущему представлена по строке 1250 с детализацией по строкам 12501- 12502 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в приведенной ниже таблице:

Таблица 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	***На расчетных счетах, в т.ч.***		***568***	***4 625***	***1 953***
1.1	40702810260280100476 в Северо-кавказском банке ОАО "Сбербанка России"		54	24	10
1.2.	40702810605210140518 в Ставропольском филиале банка «Возрождение» (ОАО)		514	1 761	1 789
1.3	40702810601000000579 в ФАИК ПСБ "Ставрополье" ОАО				154
1.4	40702810736010006483 в Центральном филиале АБ «Россия»			2 840	
2	***На специальных счетах в т.ч.***		***24 126***	***2 689***	***1 667***
2.1.	специальный счет Поставщика 40821810905202140518 в Ставропольском ф банка «Возрождение» (ОАО)				1 667
2.2.	специальный счет Поставщика 40821810736012000119 в Центральном филиале АБ «Россия»		22 142	2 689	
2.3.	Прочие специальные счета (переводы физ. лиц)		1984		
3	***Касса***		***24***	***43***	***12***
	Итого	1250	***24 718***	***7 357***	***3 632***

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены следующие потоки.

Таблица 3.6. Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

№ п/п	Наименование показателя	Код	за 2015 год	за 2014г.
Денежные потоки от текущих операций				
	Поступления - всего	4110	708 129	540917
	прочие, в.т.ч.	*4119*	*30 000*	*422*
1.	Возвраты излишне выплаченных денежных средств		107	163
2.	Поступления в возмещение убытков (претензионные расчеты)		2	114
3.	Прочие поступления		42	145
	Платежи - всего	4120	(685 972)	(582 309)
	прочие, в.т.ч.	4129		*(1 744)*
4.	Возвраты излишне полученных денежных средств		(136)	
5.	Платежи по искам		(1 830)	(1 105)
6.	Благотворительность		-	
7.	Отчисления профкому		(426)	(639)
8.	Штрафы		(107)	
9.	Госпошлина по регистрации объектов недвижимости		–	
10.	Выдача займов сотрудникам		-	
11.	Платежи в фонд энергосбережения		-	
12.	Прочие платежи		-	

В 2015 году Общество в качестве Заемщика заключило договор займа №242/2015 от 07.12.2015г. с ОАО «Газпром теплоэнерго» на сумму 81 000 тыс. руб.

Кредитные транши по договору №242/2015 от 07.12.2015г. с ОАО «Газпром теплоэнерго» на сумму 81 000 тыс. руб. на 31.12.2015г. не произведены.

Общество в 2015 году не имело возможности привлечь дополнительные денежные средства, кроме указанных выше, т.к. ему не открывались кредитные линии в кредитных учреждениях, а также не предоставлялись кредитные предложения на условиях овердрафта.

В отчетном периоде Общество не обращалось за поручительством для получения кредита к третьим лицам. В пользу Общества в отчетном периоде аккредитивы не открывались

Общество в 2015 году не производило расчетов в иностранной валюте.

3.1.11. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах раскрыта в Бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс).

3.1.12. Капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

Таблица 3.7. Акции, выпущенные Обществом

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
1	Выпущенные акции	3 385	3,4	3 385	3,4	3 385	3,4
2	Выпущенные и полностью оплаченные акции	3 385	3,4	3 385	3,4	3 385	3,4

3.1.13. Кредиты и займы

В 2014 году Общество в качестве Заемщика заключило договор займа № 117/2014 от 08.07.2014 с ОАО «Газпром теплоэнерго» на сумму 50 000 тыс.руб., сроком погашения до 16.01.2015. Займ не был полностью погашен Обществом.

В 2015 году Общество в качестве Заемщика заключило договор займа № 55/2015 от 14.05.2014г. с ОАО «Газпром теплоэнерго» на сумму 30 000 тыс. руб., срок действия договора прекращается:

-при возврате (досрочном возврате) Заемщиком Заимодавцу суммы займа и начисленных процентов полностью;

-по соглашению сторон;

-по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ.

В 2015 году Общество в качестве Заемщика заключило договор займа №242/2015 от 07.12.2015г. с ОАО «Газпром теплоэнерго» на сумму 81 000 тыс. руб., срок действия договора прекращается:

-при возврате (досрочном возврате) Заемщиком Заимодавцу суммы займа и начисленных процентов полностью;

-по соглашению сторон;

-по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ.

На дату составления бухгалтерской отчетности долговые обязательства не погашены. Условиями договора предусмотрено, что на сумму займа не возвращенную Обществом в срок, а

также на начисленные проценты за пользование займом, не уплаченные в срок, начисляются пени в размере 0,01% от суммы задолженности за каждый день просрочки.

Вышеуказанные заемные средства отражены по строке «Долгосрочные заемные средства» (строка 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса):

Просроченные заемные обязательства:

Таблица 3.9. Просроченные заемные обязательства

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 201 г.
1	Кредиты				
1.1	сумма основного долга				
1.2	проценты				
2	Займы				
2.1	сумма основного долга		46 775,7		
2.1.1	в.т.ч. вексельные займы				
2.1.2	облигационные займы				
2.2	проценты		5 554,6	580,0	"
2.2.1	в.т.ч. вексельные займы		-		
2.2.2	облигационные займы		-		

Информация о начисленных процентах, прочих расходах и доходах по заемным обязательствам Общества представлена ниже.

Таблица 3.10. Расходы и доходы по заемным обязательствам

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2015 г.	За 2014 г.
1	Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
2	Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	-	-
3	Суммы расходов по займам, отраженные в составе прочих расходов;	7 093,8	1 430,0
4	Суммы доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений,	-	-
5	в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

Сроки погашения привлеченных займов (кредитов):

Таблица 3.11. Сроки погашения привлеченных займов (кредитов)

№ п/п	Наименование показателя	Наименование кредитора	Срок погашения
1	Долгосрочные заемные средства		
1.1	в т.ч. кредиты		
1.2	Займы_ОАО «Газпром теплоэнерго» Договор № 117/2014	46 775,7 тыс. руб.	16.01.2016
1.3	Займы_ОАО «Газпром теплоэнерго» Договор займа 55/2015 от 14.05.2015	30 000,00 тыс. руб	До исполнения обязанностей
2	Краткосрочные заемные средства		
2.1	в т.ч. кредиты		
2.2	Займы		
2.3	Проценты по займам	7 094,00 тыс. руб.	

3.1.14. Кредиторская задолженность

В 2014 году в результате подписания «Соглашения о реструктуризации задолженности» с ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» от 01.10.2013 г. в Обществе возникла кредиторская задолженность, сроком исполнения более 12 мес., на 31.12.2014 ее сумма составила 106 957 тыс. руб.

С ведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений.

Информация просроченной задолженности раскрыта в таблице 5.4 Пояснений П-1.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в Таблице 3.10

Таблица 3.12. Крупнейшие кредиторы Общества

тыс. руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Задолженность на 31.12.2015	Задолженность на 31.12.2014	Задолженность на 31,12.2013
1	ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	141 577	168 971	178 019
2	ФГУП СК «Ставропольскрайводоканал» Кисловодский Водоканал	12 842	8 434	23 361
3	ОАО «Горэлектросеть»	19 105	6 628	9 333
4	ОАО "Кисловодскгоргаз"		250	750
5	ООО "ЛУКОЙЛ-Ставропольэнерго"	30 473	13 603	13 593
6	ОАО «Газпром газораспределение Ставрополь»	9 558	4 448	5 255
7	Население (авансы полученные)	5 047	4 775	10 135
8	ИФНС по г. Кисловодску (НДФЛ)	1 070	754	613
9	ИФНС по г. Кисловодску (НДС)	5 101	7 372	8 573
10	Пенсионный фонд РФ отд. по г. Кисловодску	2 660	1 438	1 849
11	Персонал ОАО «Теплосеть»	4 641	4 757	3 855

3.1.15. Доходы будущих периодов

В составе доходов будущих периодов отражены следующие пассивы.

Таблица 3.13 Доходы будущих периодов

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	Спецодежда на складе, приобретенная за счет ФСС	1530			15

3.1.16. Оценочные обязательства

Наличие, состав и движение оценочных обязательств в течение отчетного года приведено в таблице 7 Пояснений П-1.

Прочие характеристики оценочных обязательств приведены в таблице.

Таблица 3.14 Прочие характеристики оценочных обязательств

тыс. руб.

Оценочное обязательство	Увеличение величины в связи с ростом приведенной стоимости за отчетный период, %	Характер обязательства	Ожидаемый срок исполнения	Существующие неопределенности в отношении срока исполнения	Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов
Резерв на оплату отпусков будущих периодов		Кратко-срочное	До 31.12.2016	Перенос отпуска на более поздние периоды, увольнение работника.	

3.1.17. Государственная помощь

Информация по данному разделу приведена в разделе 9 Пояснений П-1. По данному разделу отражена стоимость финансирования ФСС (фондом социального страхования) мероприятий по охране труда.

3.2. Отчет о финансовых результатах 3.2.1.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходы Общества от обычных видов деятельности представлены в отчете о финансовых результатах в разрезе видов деятельности, превышающих показатель существенности, принятый Обществом для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

В таблице представлена расшифровка выручки от продаж в разрезе прочих видов деятельности:

Таблица 3.15. Выручка от продаж. Прочие виды деятельности

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2015 г.	За 2014 г.
1.	Реализация услуг ТО ВДС (тех. обслуживание внутридомовых систем)	2535	12 250
2.	Реализация услуг по информационному обслуживанию абонентов	3590	2 258
	Итого:	6125	14 508

В таблице 3.16 представлена расшифровка выручки от реализации теплоэнергии, отраженная по стр. 21101 Отчета о финансовых результатах, на отопление помещений и подогрев холодной воды на нужды ГВС.

Таблица 3.16. Расшифровка выручки по реализации теплоэнергии.

ТЫС. руб.

Наименование показателя	за 2015 г.		за 2014 г.	
	Кол-во, ГКал	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, Гкал.	Сумма, тыс. руб.
Отопление помещений	231792,46	551 688,00	183 307,44	376 165,2
Подогрев холодной воды на ГВС	65500,54	31 581,00	66 657,47	136 787,8

Общество не осуществляло в 2015 году расчеты за поставленную продукцию (услуги) не денежными средствами.

3.2.2. Расходы от обычных видов деятельности

Расходы Общества по обычным видам деятельности представлены в отчете о финансовых результатах в разрезе всех видов деятельности. В таблице 3.17 представлена расшифровка себестоимости теплоэнергии, указанная в стр. 21201 Отчета о финансовых результатах, на отопление помещений и подогрев холодной воды на нужды ГВС

Таблица 3.17. Расшифровка себестоимости теплоэнергии

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2015 г.	за 2014 г.
Отопление помещений	475 174	362 078,61
Подогрев холодной воды на ГВС	62 357	131 665,39

Коммерческие расходы Общества представлены в отчете о финансовых результатах в разрезе всех видов деятельности, по которым они осуществлялись.

Состав затрат на производство (издержек обращения) по экономическим элементам приведен в таблице № 6.1 Пояснений П-1.

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство:

Таблица 3.18. Расшифровка прочих затрат в составе затрат на производство

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2015 г.	за 2014 г.
1	Услуги по приему платежей от населения	38	50
2	Услуги сторонних организаций	6046	3 764
3	Арендная плата	3469	2 679
4	Ремонт основных средств подр. способом	2367	1 782
5	Охрана объектов	1721	1 714
6	Налоги и сборы	30 630	1 535
7	Услуги связи	481	949
8	Прочие расходы		444
9	Ремонт автотранспорта на СТО	962	536
10	Информационно-консультационные услуги	876	718
11	Расходы на страхование	117	424
12	Расходы на охрану труда	289	683
	Итого:	232 186	15280

3-2.3. Прочие доходы

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих доходов:

Таблица 3.19. Прочие доходы

тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	За 2015 г.	**За 2014 г.**
Возмещение убытков		
Доходы от выбытия (ликвидации) основных средств	133	87
Доходы, связанные с реализацией основных средств	27	
Доходы, связанные с реализацией материально-производственных запасов	189	116
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	2047	1 544
Прибыль прошлых лет	513	6 840
Корректировка реализации за прошлые периоды		6 840
Прочие доходы	269	130
Стоимость спецодежды, возвращенной на склад	3	5
Госпошлина, возмещенная ответчиками		
Восстановление оценочного обязательства по итогам отчетного периода	328	125
Прочие доходы	3	
Производство продукции для собственных нужд		
Разовые услуги Отдела сбыта электроэнергии, Производственно-технического отдела, Аварийно-диспетчерский службы (выдача тех.условий, пломбировка ИПУ и т.д.)	2534	593
Прочие разовые услуги	1176	131
Пени за несвоевременную оплату теплоэнергии и возмещение причиненных Обществу убытков	*3 830*	2 710
Списание кредиторской задолженности		37
Доходы, связанные с установкой приборов учета	4507	1 107
ИТОГО доходов	**15559**	**13 295**

3.2.4. Прочие расходы

Ниже в таблице представлена расшифровка прочих расходов:

Таблица 3.20. Прочие расходы

тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	За 2015 год	**За 2014** год
Благотворительность	6	4
Выплаты в пользу работников Общества	1 244	245
Новогодние подарки	*114*	*75*
Социально-культурные мероприятия	*156*	*160*
Премии к праздничным датам	*315*	*10*
Санаторно-оздоровительные услуги		
Мат. помощь, согласно кол. Договора	659	
Гос. пошлина к уплате	5	283

Расходы, связанные с ликвидацией основных средств (остаточная стоимость)	33	61
Расходы, связанные с реализацией связанные с реализацией материально-производственных запасов (себестоимость)	184	98
Расходы, связанные с реализацией основных средств	6	
Материалы непроизводственного назначения	21	13
Инвентарь непроизводственного назначения		
Дебиторская задолженность, списанная в убыток	9267	11 553
Убыток прошлых лет	1 528	192
Прочие производственные расходы	102	192
Убыток прошлых лет, не учитываемый в НУ	1352	
Материалы для разовых услуг Отдела сбыта электроэнергии, Производственно-технического отдела, Аварийно-диспетчерский службы	1 078	36
Материалы по прочим услугам	458	198
Отчисления в оценочные резервы	147 843	
Расходы на услуги банков	287	184
ТМЦ, пришедшие в негодность по истечении срока давности	1	
Услуги сторонних организаций (непроизводственные)	502	
Прочие непроизводственные услуги		
Услуги по ведению реестра акционеров		*73*
Членские взносы в негосударственные общественные организации	20	58
Штрафы, пени и неустойки к уплате	350	1 479
Расходы на установку приборов учета	3515	660
Проценты к уплате	5664	1 430
ИТОГО расходов	**173 466**	**16 567**

3.2.5. Курсы применяемых в организации валют и курсовые разницы

Общество не вело в отчетном периоде расчеты в иностранных валютах.

3.2.6. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом, Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами. За 2014 год в бюджеты всех уровней начислено и уплачено налогов, в том числе:

Таблица 3.21 Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

Наименование налога	задолженность на 31.12.2014 (задолженность+/ переплата-)	За 2015 год			задолженность на 31.12.2015 (задолженность+/переплата-)
		начислено	принято к зачету	оплачено	
Налог на добавленную стоимость	5 805	112 558	(83 670)	(29 593)	5 100
Налог на прибыль	(6 365)	103	(303)	(725)	(7 290)
Налог на имущество	294	1 158		(1 187)	265
Налог на доходы физических лиц	757	12 977		(12 664)	1 070
Загрязнение окр. Среды	11	117		(129)	611
Транспортный налог	8	69		(50)	27
Земельный налог	(121)	38			(83)
Отмененные налоги	**(1)**	1			0
ИТОГО расчеты с бюджетом:	**6 875/(6 487)**	**127 021**	**(83 973)**	**(44 348)**	**7073/(7 373)**
Страховые взносы в ПФР и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	8 082	29 878	(8 317)	(26 989)	2 654
ИТОГО:	**14 957/(6 954)**	**156 899**	**(92 290)**	**(71 337)**	**9 727/(7 373)**

3.2.7. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовьзх результатах за 2015 г. следующие показатели:

Таблица 3.22. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.

	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование статьи/показателя	за 2015 г.	за 2014 **г.**
1	**2300**	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**(145 882)**	**16 607**
2		**Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)**	**19 176**	**3 321**

3	**2421**	**Постоянные налоговые обязательства:(стр.4х20%)**	**(25 549)**	**888**
4		Постоянные налоговые разницы, увеличивающие налог на прибыль, в т.ч.:	127 745	4 438
4.1		*амортизация*	*1 007*	*1 035*
4.2		*плата за сверхнормативные выбросы*	*3*	*4*
4.3		*бездокументарные расходы*		*0*
4.4		*списание ДЗ, за истечение свыше 3-х лет срока исковой давности*	*8 362*	3 079
4.5		*непроизводственные расходы*	*118 373*	*320*
5	**2421**	**Постоянные налоговые активы :(стр.6х20%)**	*380*	
6		Постоянные налоговые разницы, уменьшающие налог на прибыль, в т.**ч.:**	*(76)*	
6.1		*Прибыль прошлых периодов за истечением срока 3-летей давности*		
7	**2450**	**Изменение отложенных налоговых активов (стр.8х20%)**	**3644**	**2 841**
8		Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	(14 203)	14 203
8.1		*Убыток в НУ, переносимый на будущее*	*(13 740)*	*13 740*
8.2		*Образованы вычитаемые разницы по амортизации*	*2*	*4*
8.3		*Погашены вычитаемые разницы по амортизации*	*(107)*	*(107)*
8.4		*Образованы вычитаемые разницы по оценочным обязательствам*	*3 533*	*3 533*
8.5		*Погашены вычитаемые разницы по оценочным обязательствам*	*(3 893)*	*(3 893)*
9.	**2430**	**Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.9х20%)**	**12**	**12**
10		Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	62	62
10.1		*Образованы налогооблагаемые разницы по амортизации*	*(577)*	*(577)*
10.2		*Погашены налогооблагаемые разницы по амортизации*	*639*	*639*
11		**Налог на прибыль к начислению (уменьшению) при подаче уточненных деклараций по прибыли (убытку) прошлых периодов (стр. 12х20%)**		
12		Образована (погашена) вычитаемая временная при начислении (уменьшении) налога на прибыль за прошлые периоды		
13		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+стр.4-стр.6+стр.8-стр,10-стр.11)**	**6 904**	**6 904**
14	**2410**	**Налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.5+стр.7-стр.9-стр.12)**	**1 381**	**1 381**

3.2.8. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

3.2.9. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 3.23. Показатели прибыли (убытка) на акцию

Наименование	за 2014 г.	за 2014 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), руб.	-142 045	6 925 976
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	-142 045	6 925 976
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	3 485	3 485
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	-41	1 987
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.		

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

5. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.1. Обеспечения обязательств

Общество не имеет в составе ценностей, полученных в пользование, обеспечений обязательств платежей. Также Общество со своей стороны не выдавало никаких обязательств в отчетном периоде.

5.2. Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде и в периодах, предшествующих отчетному совместную деятельность не осуществляло.

5.3. Ценности, отраженные на забалансовых счетах

Сведения о существенных суммах ценностей и операций, отраженные на забалансовых счетах.

Таблица 5.1 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

№ п/п	Наименование показателя	Счет учета	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1.	Арендованные основные средства	001	318 550	318 550	285 104

2.	В т.ч. арендованные зем. участки (кадастровая стоимость)	001	318 550	318 550	285 076
3.	Неисключительные права на программные продукты	012	1 351	1 351	1 631
4-	Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации	МЦ.04	9 692	8 365	7 255
5.	Спецодежда в эксплуатации	МЦ.02	266	293	250
6.	Бланки строгой отчетности (номерные знаки)	БСО	1	2	

5.3.1. Информация об операциях со связанными сторонами

Деятельность Общества контролируется ООО «Тепло-инвест», ОДО «Газпром теплоэнерго», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», физ. лицом Мазырко Е.А., которые являются преобладающими хозяйствующими субъектами.

Ниже представлены операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами.

Таблица 5.2. Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами

тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении), тыс. руб. /шт.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	Списана дебиторская задолженность и другие долги
1.	ОАО «Газпром теплоэнерго»	Получение займа	76 775		Процентный, С погашением до 16.01.2015, Безналичный расчет.	
2.	ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	Поставка газа	141 577	106 957	Безналичный расчет. Сроки: 62 014,0 т.р. в 2015 году, 106 957,4 т.р. с 2016 по 2018 года.	

Общество не имеет дочерних и зависимых хозяйствующих субъектов.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров Общества.

Таблица 5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2015 г.	за 2014 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	10 873,94	7 841,41
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе:	8 071 ,14	7 841,41
	- оплата труда;	7 226,80	4 625,04
	- отпускные;	844,34	805,80

тыс. руб.

№	Виды вознаграждений	за 2015 г.	за 2014 г.
	- премии;	2 037,80	1 875,39
	- материальная помощь к отпуску;	405,00	395,0
	- выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии;	-	-
	- прочие выплаты	360,0	140,18
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	-	-
4	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 292 ,63	2 412,08

Состав отраженного в пояснительной записке основного управленческого персонала в 2014 г. и 2015 г.:

Генеральный директор,

Заместитель генерального директора, директор по экономике

Главный бухгалтер

Советник генерального директора

Главный инженер

5.3.2. Условные обязательства и условные активы

Руководствуясь п.п. 25, 26, 27, 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, у Общества отсутствуют существенные условные активы и условные обязательства.

5.3.3. События после отчетной даты

Все события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, включены в состав годовой бухгалтерской отчетности. Других событий после отчетной даты у Общества на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности не было.

5.3.4. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги, ведет финансово-хозяйственную деятельность в одном географическом регионе и согласно учетной политике Общества, информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

5.3.5. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

5.3.6. Информация по рискам

Управление рисками Общества осуществляется и определяется как непрерывный процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации,

оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества.

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами приведена в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ОАО «Теплосеть» **А.Б.Орлов**

Гл. бухгалтер **Н.В. Ламанова**