

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 год**  
**ООО «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО КИРОВ»**

## ОГЛАВЛЕНИЕ:

<b>I. Общие сведения</b>	
1 Общая информация	3
2 Территориально обособленные подразделения	3
3 Основные виды деятельности	4
4 Сведения о лицензии и членстве в саморегулируемых организациях	4
5 Информация об исполнительных и контрольных органах	4
6 Информация о численности персонала	5
<b>II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации бухгалтерской отчетности</b>	<b>6</b>
7 Основа составления	6
8 Основные средства	6
9 Финансовые вложения	8
Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о	
10 движении денежных средств	8
11 Материально-производственные запасы	9
12 Незавершенное производство и готовая продукция	9
13 Организация учета расходов	9
14 Кредиты и займы	11
15 Оценочные обязательства	11
16 Учет расчетов по налогу на прибыль	13
17 Признание доходов (выручки)	13
<b>III. Раскрытие существенных показателей</b>	<b>14</b>
18 Основные средства	14
19 Незавершенные капитальные вложения	17
20 Прочие внеоборотные активы	17
21 Запасы	17
22 Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	17
23 Расходы будущих периодов	17
24 Дебиторская задолженность	18
25 Краткосрочные финансовые вложения	19
26 Денежные средства	19
27 Уставной капитал	19
28 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20
29 Долгосрочные обязательства	20
30 Информация, связанная с использованием денежных средств	20
31 Прочие обязательства	21
32 Кредиторская задолженность	21
33 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	22
34 Выручка	22
35 Себестоимость продаж	22
36 Управленческие расходы	24
37 Прочие доходы и расходы	25
38 Налогообложение	27
<b>Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой)</b>	
<b>IV. отчетности</b>	<b>27</b>
Корректировка вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской	
39 (финансовой) отчетности	27
<b>V. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества</b>	<b>29</b>
40 Информация о связанных сторонах	
41 Вознаграждение основному управленческому персоналу	30
42 События после отчетной даты	31
43 Информация по прекращаемой деятельности	31
44 Информация о рисках	31

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Киров»

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Газпром теплоэнерго Киров» (далее «Общество»):

Российская Федерация, г. Киров, ул. Ленина, д.112/а

Почтовый адрес Общества:

610002, г. Киров, ул. Ленина, д.112/а

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано инспекцией ФНС России по г.Кирову 11 декабря 2009 г.

ОГРН 1094345020901

ИНН: 4345268905

КПП: 434501001

Участником Общества с долей участия 100% является АО «Газпром теплоэнерго».

### **2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество имело в своем составе 5 структурных подразделений:

**1** – ОП по адресу: 613110, Кировская область, Слободской р-н, пгт.Вахруши, ул.Первомайская-33 (зарегистрировано в МР ИФНС № 13 по Кировской области 22.08.2011 г.)

**2-** ОП по адресу: 613111, Кировская область, Слободской р-н, пгт.Вахруши, ул.Горького-7 (зарегистрировано в МР ИФНС № 13 по Кировской области 22.08.2011 г.)

**3-** ОП по адресу: 610040, Кировская область, г.Киров, ул.П.Корчагина-225К (зарегистрировано в ИФНС РФ по г.Кирову 19.06.2012 г.)

**4-** ОП по адресу: 613641, Кировская область, Юрьянский р-н, пгт.Мурыгино, ул.Советская, 56/Б

**5-** ОП по адресу: 610010, Кировская область, г.Киров, мкр.Радужный, ул.Производственная, 5/к



### **3. Основные виды деятельности**

Основные виды деятельности общества в 2015 году:

- 1) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в пгт. Вахруши Слободского района.
- 2) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в Заречной части г. Кирова.
- 3) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в пгт. Мурыгино Юрьянского района.
- 4) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в мкр.Радужный г.Кирова
- 5) Выполнение функций генерального подрядчика по строительству объектов:
  - БМК 18 МВт по адресу: Кировская область, Юрьянский р-н, пгт.Мурыгино
  - БМК 48 МВт по адресу: г.Киров, мкр.Радужный
  - БМК 30,8 МВт по адресу: Пермский край, г.Нытва (правобережная часть города)
  - БМК 30,8 МВт по адресу: Пермский край, г.Нытва (левобережная часть города)
  - Тепловые сети 25,5 км по адресу: г.Киров, г.Слободской
  - Тепловые сети 5,72 км по адресу: г.Киров, г.Слободской
  - ЦТП 1-9 по адресу: г.Киров, г.Слободской
  - БМК 1-9 (суммарная мощность 92,6 МВт) по адресу: г.Киров, г.Слободской
- 6) Выполнение функций генерального подрядчика по выполнению проектных и изыскательских работ для строительства БМК в г.Слободском Кировской области.
- 7) Выполнение функций генерального подрядчика по выполнению работ по реконструкции БМК 1/5с увеличением мощности по адресу: г.Киров, д.Малая Субботиха, ул.Центральная.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2015 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

### **4. Сведения о лицензии и членстве в саморегулируемых организациях**

Общество имеет лицензию на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов № ВП-47-800417 от 18.06.2012, срок действия – бессрочно.

Общество является членом саморегулируемых организаций:

- Некоммерческое партнерство «Газораспределительная система. Строительство», свидетельство о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № ГСС-03-327-18102013 от 12.01.2015 г.

- Некоммерческое партнерство «Газораспределительная система. Проектирование», свидетельство о допуске к определенному виду работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № ГСП-03-243 от 25.02.2015 г.

### **5. Информация об исполнительных и контрольных органах**

**Генеральный директор Общества** - Паленный Александр Владимирович, полномочия определены решениями участника Общества от 12.02.2014 г., на основании которого заключен трудовой договор №214 от 13.02.2014 г. сроком на 1 год. На основании решения



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности  
за 2015 год.

единственного участника от 13.02.2015 срок действия трудового договора продлен до 12.02.2016 (Дополнительное соглашение к трудовому договору от 13.02.2015).

**Главный бухгалтер Общества** - Болотова Анна Павловна, приказ о приеме на работу № 2 от 09.03.2011 г.

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Богорад Леонид Максимович	Генеральный директор АО «Газпром теплоэнерго»
2	Мельник Алексей Сергеевич	Заместитель генерального директора АО «Газпром теплоэнерго»
3	Позмогов Игорь Анатольевич	Заместитель генерального директора по капитальному строительству АО «Газпром теплоэнерго»
4	Паленный Александр Владимирович	Генеральный директор ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
5	Сырчин Игорь Юрьевич	Генеральный директор ООО «Газпром межрегионгаз Киров»

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3-х человек

**Ревизионная комиссия:**

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Крыканова О.В.	АО «Газпром теплоэнерго»	Начальник контрольно-ревизионного отдела
Серая К.А.	АО «Газпром теплоэнерго»	Главный специалист КРУ
Попов Ю.В.	АО «Газпром теплоэнерго»	Главный специалист КРУ

**6. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

91 человек в 2015 году;

68 человек в 2014 году;

59 человек в 2013 году.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **7. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «Газпром теплоэнерго Киров», утвержденного приказом от 31 декабря 2014 года № 65-2-бух.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

### **8. Основные средства**

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.



Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью с амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.



Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 "Основное производство", 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», счет 26 "Общехозяйственные расходы" по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Сроки полезного использования основных средств по группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	6-10 лет
Производственный инструмент и приборы	3-5 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Сооружения	3-6 лет

## 9. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

На основании п. 11 ПБУ 19/02 незначительные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

В соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

## 10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.



В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору, и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

## 11. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости.

## 12. Незавершённое производство и готовая продукция

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

## 13. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

### **Расходы по обычным видам деятельности.**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является производство тепловой энергии в виде горячей воды и её транспортировка

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 26 "Общехозяйственные расходы";



Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

#### **Учет затрат на производство.**

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи".

Общехозяйственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат по участкам.

#### **Учет расходов по договорам строительного подряда.**

На основании ПБУ 2/2008 расходы по договорам строительного подряда признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в соответствии с ПБУ 10/99.

Бухгалтерский учет прямых расходов по данному виду деятельности ведется с использованием счета 20 «Основное производство» на субсчете 03 «Договоры генерального подряда».

На основании ПБУ 2/2008 расходы организации, связанные непосредственно с подготовкой и подписанием, а также исполнением договоров строительного подряда (разработка проектов и инвестиционных программ, проведение экспертиз, страхование рисков строительных работ, допуски к видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, членство в СРО, экологические исследования, заработная плата и другие виды начислений сотрудникам подразделений, связанных с данным видом деятельности, страховые взносы во внебюджетные фонды с этих начислений и другие расходы) признаются косвенными расходами того периода, в котором они понесены и учитываются на счете 26 «Управленческие расходы».

Расходы по договорам строительного подряда принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме и признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Косвенные расходы распределяются между договорами строительных подрядов пропорционально прямым расходам по договорам строительных подрядов.



### **Расходы будущих периодов (РБП)**

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- лицензии, имеющие определенный срок действия;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы, имеющие определенный срок действия;

### **Учет прочих расходов.**

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами организации.

В бухгалтерском учете прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

## **14. Кредиты и займы полученные**

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов одновременно.

## **15. Оценочные обязательства**

### **Создание резерва предстоящих отпусков.**

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервирование предстоящих расходов на оплату отпусков осуществляется путем ежемесячных отчислений в указанный резерв.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда и рассчитывается с периодичностью раз в год.

Предполагаемая годовая сумма расходов рассчитывается исходя из данных о численности сотрудников на предстоящий год (согласно штатного расписания) и установленной в организации системы оплаты труда (согласно Положения об оплате труда).

Предполагаемый размер годовой суммы расходов на оплату отпусков рассчитывается исходя из действующей методики расчета отпускных, количества неиспользованных дней отпуска в отчетном году и продолжительности предстоящих отпусков в следующем отчетном году, предоставляемых сотрудникам организации.

Подтверждение процента отчисления определяется в смете-расчете резерва и утверждается руководителем организации.



Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов в социальные фонды и ФСС от несчастных случаев.

Учет резерва на оплату отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв на отпуск формировать за счет тех бухгалтерских счетов, на которые начисляется заработная плата.

В конце года организация проводит инвентаризацию резерва на 31 декабря. Согласно п.11 ПБУ 8/01 в случае недостаточности зарезервированных сумм, не перекрытые резервом расходы отражать в бухгалтерском учете организации в обычном порядке, путем включения разницы в состав расходов на оплату труда. В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации.

#### **Создание резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год.**

Оценочное обязательство в виде резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервирование предстоящих расходов на выплату вознаграждений осуществляется путем формирования указанного резерва периодичностью раз в год.

Сумма резерва устанавливается на один год и определяется согласно смете-расчету сумм вознаграждений по итогам работы за год сотрудников согласно принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год. Смета утверждается руководителем организации.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов в социальные фонды и ФСС от несчастных случаев

Учет резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв формировать за счет тех бухгалтерских счетов, на которые начисляется заработная плата.

В конце года организация проводит инвентаризацию резерва на 31 декабря. Неиспользованные суммы резерва относить с Д-та сч.96 «Резервы предстоящих расходов» в К-т сч.91.01 «Прочие доходы».

#### **Создание резервов по сомнительным долгам.**

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г.).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сумма задолженности для включения в резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете рассчитывается на основании справки-расчета, утвержденного руководителем организации.

Начислять резерв по сомнительным долгам периодичностью один раз в квартал, т.е. 4 раза в год.

В конце отчетного периода, следующего за периодом создания резерва сомнительных долгов (ежеквартально), этот резерв в какой-либо части не будет



использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного периода к финансовым результатам

Учет резерва по сомнительным долгам ведется на сч.63 «Резервы по сомнительным долгам». Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав внереализационных расходов на последнее число квартала при использовании счета 91.02 «Прочие расходы».

## 16. Учет расчетов по налогу на прибыль

**Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации.**

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании регистра по учету расчетов по налогу на прибыль, непосредственно составленного на основании анализа счетов бухгалтерского учета и правил признания доходов и расходов установленных гл.25 части 2 НК РФ по окончании каждого отчетного периода .

**Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе.**

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

**Способ определения величины текущего налога на прибыль.**

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

## 17. Признание доходов (выручки)

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по отоплению и горячему водоснабжению. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.



ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

**Учет доходов по договорам строительного подряда.**

На основании ПБУ 2/2008 доходы по договорам строительного подряда признаются организацией доходами от обычных видов деятельности (далее – выручка по договорам строительного подряда) и учитывается в соответствии с ПБУ 9/99.

Выручка по договорам строительного подряда принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности и учитывается на счете 90.01.3 «Выручка по договорам генерального подряда». Выручка по договорам строительного подряда отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с п.23 ПБУ 2/2008 выручка по договорам строительного подряда признается исходя из суммы понесенных на отчетную дату прямых расходов по договорам.

**Учет доходов по бюджетным субсидиям.**

Бюджетные субсидии, предоставляемые организации ввиду применения регулируемых цен и предоставления отдельным потребителям льгот, подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Данные доходы признаются в бухгалтерском учете на момент предъявления расчета субсидий на возмещение части недополученных доходов в департамент ЖКХ.

**Прочие доходы.**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

**III. Раскрытие существенных показателей**

**18. Основные средства**

Информация об основных средствах раскрыта в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках П1.

**Основные средства, переданные и полученные в аренду.**

**Перечень объектов, переданных в аренду**

№ п/п	Наименование объекта	Контрагент / Договор аренды (субаренды)	Стоимость объекта по условиям договора
1	Автомобиль Ssang Yong Kyron II	договор аренды от 06.04.2015 г. с ООО Газпром теплоэнерго Пермь»	620
	Итого		620

**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности  
 за 2015 год.

*Перечень объектов, полученных в аренду (в лизинг)*

№ п/п	Наименование объекта	Контрагент / Договор аренды (субаренды)	Стоимость объекта по условиям договора	Стоимость аренды имущества за 2015 год без НДС
1	Жилое помещение	ООО "Газпром Межрегионгаз Киров", б/н от 01.03.12		274
2	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/1 - 1,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №112-АР/2011 от 31.10.11		2 754
3	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/2 - 4,8 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №111-АР/2011 от 31.10.11		5 112
4	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/3 - 12,8 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №110-АР/2011 от 31.10.11		13 573
5	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/4 - 25,83 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №11-АР/2013 от 06.02.13		21 675
6	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/5 - 0,2 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №12-АР/2013 от 06.02.13		1 667
7	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/6 - 0,3 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №14-АР/2013 от 06.02.13		1 904
8	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/7 - 1,26 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №13-АР/2013 от 06.02.13		2 974
9	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/8 - 2,25 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №16-АР/2013 от 06.02.13		6 412
10	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/9 - 2,25 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №15-АР/2013 от 06.02.13		4 607
11	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/10 - 8,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №18-АР/2013 от 06.02.13		11 064
12	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/11 - 14,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №17-АР/2013 от 06.02.13		18 537
13	Движимое и недвижимое имущество БМК 2/1 - 25,83 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №97-АР/2011 от 22.09.11		21 854
14	Движимое и недвижимое имущество БМК 3/1 – 18 МВт	АО «Газпром теплоэнерго» № 254/2014 от 30.12.2014 г.		20 103
15	Движимое и недвижимое имущество БМК 4/1 – 48 МВт	АО «Газпром теплоэнерго» № 224-АР/2015 от 11.11.2015 г.		8 956
16	Земельный участок БМК 1/5	АО «Газпром теплоэнерго» № 233/2015 от 20.11.2015 г.		8
17	Земельный участок БМК 1/6	АО «Газпром теплоэнерго» № 234/2015 от 20.11.2015 г.		9
18	Объекты коммунальной инфраструктуры (Слободской район)	Администрация Слободского района, б/н от 12.04.11	8 260	
19	Офисное помещение	ООО "Арком", №1 от 01.06.12	11 047	



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

20	Нежилое помещение для размещения теплоснабжающего оборудования	Департамент финансов Кировской области (КОГБУЗ "Кировская городская больница №5, №699 от 03.10.13		34
21	Помещение в административном здании	ООО "Вятская компания", №94 от 16.12.13		102
22	Нежилое помещение для осуществления финансовой деятельности	МУП ЖКХ пгт.Вахруши, №1 от 09.01.13		132
23	Офисное помещение	ИП Демин А.И., б/н от 13.10.2014 г.	5 013	
24	Нежилое помещение для осуществления финансовой деятельности	Администрация Мурыгинского городского поселения, б/н от 01.10.14		6
25	Муниципальное имущество – тепловые сети и сети ГВС в пгт.Мурыгино	Администрация Мурыгинского городского поселения, б/н от 01.10.14		2
	<b>Итого</b>		<b>24 320</b>	<b>141 760</b>

Получено в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства на сумму:

в 2013 году – 769 тыс.руб.  
 в 2014 году – 5 013 тыс.руб.  
 в 2015 году – 0 тыс.руб.

По заключенным с АО «Газпром теплоэнерго» договорам аренды движимого и недвижимого имущества блочно-модульных котельных Общество выполняет функции эксплуатирующей организации. Размер арендных платежей в рамках договоров аренды за последние 3 года составил:

в 2013 г. – 118 738 тыс.руб.  
 в 2014 г. – 120 210 тыс.руб.  
 в 2015 г. – 141 210 тыс.руб.

Кроме этого, Общество использует по договорам аренды прочие основные средства. Стоимость арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете 001 составляет:

в 2013 году - 22 624 тыс.руб.  
 в 2014 году – 27 637 тыс.руб.  
 в 2015 году – 24 320 тыс.руб.

Имущество, полученное по договору лизинга, с 01 января 2012 г. Обществом в 2015 году принято на балансовый учет, в связи с чем произошло выбытие с забалансового учета данного имущества в размере 3 317 тыс. рублей.



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

**19. Незавершенные капитальные вложения**

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены так же незавершенные капитальные вложения:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Поступило за 2015 год	Списано в себестоимость строительных работ в 2015 г.	Принято к учету в состав основных средств в 2014 году	Остаток на конец отчетного периода
Оборудование к установке	-	165 781	(320)	(8 726)	156 735

**20. Прочие внеоборотные активы**

Информация о составе внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Предоплата строительных работ	85 867	-	-
<b>Итого</b>	<b>85 867</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**21. Запасы**

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 376	2 810	2 019

В 2015 году Обществом резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался.

**22. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям**

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражена сумма "входного" налога на добавленную стоимость по поступившим ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), которая не была списана по состоянию на последнее число отчетного периода в размере 17 132 тыс.руб.

Указанная величина будет приниматься Обществом в уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в следующем отчетном периоде.

**23. Расходы будущих периодов**

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	Остаток на 31.12.2014	Поступило за 2015	Списано в 2015	Остаток на 31.12.2015
Затраты на приобретение программного обеспечения	13	68	(65)	16
<b>Итого:</b>	<b>13</b>	<b>68</b>	<b>(65)</b>	<b>16</b>

Расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г. 16 тыс. руб.

#### 24. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

##### Долгосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Выданные авансы подрядчикам	450 869	37 385	-
<b>Итого:</b>	<b>450 869</b>	<b>37 385</b>	<b>-</b>

##### Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2015	31.12.2014	тыс. руб. 31.12.2013
Покупатели	115 581	119 189	114 131
Резервы по сомнительным долгам	(3 699)	(10 507)	(15 365)
Авансы выданные поставщикам	682	1 280	498
Расчеты с бюджетом по налогам	17 965	17 965	4 311
Расчеты с бюджетом по субсидиям	-	1 444	-
Расчеты с заказчиками	7 294	94 235	-
Авансы подрядчикам	456 945	9 109	-
Прочие дебиторы	577	4 004	464
<b>Итого:</b>	<b>595 346</b>	<b>236 719</b>	<b>104 039</b>

Вся сумма дебиторской задолженности Общества отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса и расшифровывается следующим образом:

По строке 12321 - задолженность покупателей:

    На 31 декабря 2015 г. – 111 882 тыс.руб.

    на 31 декабря 2014 г. – 108 682 тыс.руб.

    на 31 декабря 2013 г. – 98 766 тыс.руб.

На 31.12.2015 г. задолженность покупателей, по которой ожидаются платежи менее чем через 12 месяцев после отчетной даты составляет 115 581 тыс.руб. Начисление резерва по сомнительным долгам было произведено в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015 г. составляет 3 699 тыс.руб.



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Наиболее крупными дебиторами в 2015 году являются:

Наименование контрагента	Сумма задолженности (тыс.руб.)
АО «Газпром теплоэнерго»	7 294
ОАО «КТК»	67 270
ООО «МонолитПром»	37 385
ООО «Основа»	338 042
ООО «СУ-334»	176 115
ООО «ЮСЭК»	237 369
ЗАО «Теплогазинжиниринг»	51 069
ООО «Теромовольт»	34 798
ООО «Теплогазинжиниринг»	116 898
Население пгт.Вахруши	15 937
Население пгт.Мурыгино	9 983
Население мкр.Радужный	6734

**25. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**

Информация по разделу Краткосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражены суммы по выданным займам, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев после отчетной даты. Выданный в 2014 году займ был погашен в договорные сроки в 2015 году и сумма указанных финансовых вложений по состоянию составила:

на 31 декабря 2015 г. – 0 тыс.руб.

на 31 декабря 2014 г. - 1 200 тыс. руб.

**26. Денежные средства**

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Касса	304	194	81
Расчетный счет	133 604	39 709	57815
Переводы в пути	180	-	-
<b>Итого:</b>	<b>134 088</b>	<b>39 903</b>	<b>57896</b>

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств.

**27. Уставный капитал**

Наименование показателя	31.12.2015		31.12.2014		31.12.2013	
	Кол-во участников	Сумма	Кол-во участников	Сумма	Кол-во участников	Сумма
Уставный капитал						
Итого:	1	10 000	1	10 000	1	10 000

Уставный капитал соответствует величине, утвержденной Уставом Общества и оплачен полностью.

**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

**28. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 627)	12 520	8554
<b>Итого:</b>	<b>(8 627)</b>	<b>12 520</b>	<b>8554</b>

На основании решения единственного участника Общества от 28.04.2015 г. 10% от чистой прибыли 2014 года была распределена на выплату дивидендов в размере 405 тыс.руб.

**29. Долгосрочные обязательства**

В составе статьи «Заемные средства» строки 1410 бухгалтерского баланса отражена величина средств финансирования, в виде полученного в рамках заключенного с АО «Газпром теплоэнерго» договора целевого займа на реализацию инвестиционных проектов, строительство объектов БМК и ЦТП в пгт.Кумены Кировской области, по которым, согласно условиям договоров, подлежит завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2015 г. – 263 875 тыс. руб.

Займодавец	Валюта	Срок погашения	Получено в 2015	Процентная ставка	Начислены %	Погашено	Остаток на 31.12.15
АО "Газпром теплоэнерго"	руб.	31.12.2023	263 606	1,2%	1 369	(1 100)	263 875

Сумма займа в размере 51 700 тыс.руб. в бухгалтерском балансе отражена в сроке 1510 «Заемные средства», как краткосрочные обязательства, так как согласно графика возврата денежных средств по приложению №2 к договору целевого займа №94/2015 от 30.06.2015 г. срок погашения данной суммы ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

**29.1 Отложенные налоговые обязательства**

В составе статьи «Отложенные налоговые обязательства» строки 1420 бухгалтерского баланса отражена величина налогооблагаемой временной разницы, приводящей к начислению отложенного налогового обязательства:

на 31 декабря 2015 г. – 3 099 тыс.руб.

на 31 декабря 2014 г. - 33 тыс. руб.

на 31 декабря 2013 г. – 37 тыс. руб.

**30. Информация, связанная с использованием денежных средств**

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ОАО «Акционерный банк «РОССИЯ»



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности  
 за 2015 год.

тыс.руб.

Наименование показателя	2015 год	2014 год	2013 год
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	9 214	92	441

### 31. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие (долгосрочные) обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства, представленные в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Полученные авансы от заказчиков на строительство теплоэнергетических объектов	482 550	41 655	-
Расчеты с подрядчиками по строительству теплоэнергетических объектов	4 762	-	-
<b>Итого</b>	<b>487 312</b>	<b>41 655</b>	<b>-</b>

### 32. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах П1

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Поставщики	198 126	143 588	107 343
Задолженность по налогам и сборам	616	5 940	8 095
Задолженность перед гос.внебюджетными фондами	793	948	767
Задолженность перед персоналом организации	1 793	1 475	1 264
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	520 802	9 665	38 964
Расчеты с подрядчиками	5 800	113 900	-
Прочие кредиторы	535	177	646
<b>Итого:</b>	<b>728 465</b>	<b>275 783</b>	<b>157 079</b>

Сведения о кредиторской задолженности раскрыта в бухгалтерском балансе и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах П1.

Наиболее крупными кредиторами в 2015 году являются:

Наименование контрагента	Сумма задолженности (тыс.руб.)
АО «Газпром теплоэнерго» (поставщик)	146 649
АО «Газпром теплоэнерго» (заказчик)	1 003 347
ЗАО «Теплогазинжиниринг»	5 555

**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	39 639
МУП Водоканал	2 533
ООО «Центр технологий»	8 091

### 33. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах П1.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражены суммы созданных резервов на предстоящие выплаты сотрудникам организации.

В 2014 году Общество создало оценочное обязательство в виде резерва на выплату вознаграждения по итогам 2015 года на сумму 1 763 тыс.руб. и резерва на оплату предстоящих отпусков на сумму 2 715 тыс.руб. (переходящий остаток на 2015 год).

На 31 декабря 2015 г. – 4 478 тыс.руб.

на 31 декабря 2014 г. – 3 120 тыс.руб.

на 31 декабря 2013 г. – 2 755 тыс.руб.

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

### 34. Выручка

Наименование показателя	тыс.руб.		
	2015	2014	2013
Выручка от реализации тепловой энергии	388 238	358 195	313 185
Выручка по договорам генерального подряда	110 892	392 840	-
<b>Итого:</b>	<b>499 130</b>	<b>751 035</b>	<b>313 185</b>

### 35. Себестоимость продаж

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2015	2014	2013
Себестоимость продаж по тепловой энергии	399 312	312 940	270 235
Себестоимость продаж по договорам генерального подряда	109 756	392 840	-
<b>Итого:</b>	<b>509 068</b>	<b>705 780</b>	<b>270 235</b>

Расшифровка прямых затрат на производство тепловой энергии по статьям:

Статья затрат	тыс.руб.		
	Сумма		
	2015	2014	2013
Амортизация	1 538	627	168
Аренда оборудования БМК	141 193	120 210	117 938
Аренда федерального, муниципального и прочего имущества	693	598	363
Водоотведение	83	72	99
Водоснабжение	5 234	4 652	4 430
Газ горючий природный	163 809	120 259	100 316



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Затраты на ГСМ	484	1 112	231
Затраты на ремонт ОС	15 551	9 333	4 473
Материальные расходы на технологические цели	822	637	948
Оплата труда	12 750	9 081	7 903
Охрана труда	396	103	59
Плата за выбросы загрязняющих веществ	15	1	1
Резервный фонд	2 813	2 190	1 685
Основные средства стоимостью ниже 40 тыс.руб.	577	345	784
Страховые взносы	3 851	2 731	2 376
Услуги вневедомственной охраны	266	264	279
Услуги сторонних организаций	16 776	14 882	2 793
Электроэнергия	31 232	25 306	24 308
Услуги телеметрии	324	350	477
Прочие расходы	725	187	604
<b>Итого:</b>	<b>399 132</b>	<b>312 940</b>	<b>270 235</b>

Расшифровка прямых затрат по строительству в 2015 году по статьям:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2015 г.	2014 г.
СМР по строительству БМК 18 МВт (пгт.Мурыгино)	-	151 880
СМР по строительству БМК 48 МВт (мкр.Радужный)	37 885	240 960
Реконструкция БМК 1/5 д.Малая Субботиха	19 228	-
СМР БМК 30,8 МВт Пермский Край, г.Нытва (левый берег)	52 643	-
<b>Итого</b>	<b>109 756</b>	<b>392 840</b>

Для целей налогового учета сумма прямых расходов, относящихся к реализации и производству тепловой энергии и выполненным работам по договорам генерального подряда составила 705 780 тыс.руб.

**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

**36. Управленческие расходы**

тыс.руб

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Управленческие расходы (тепловая энергия)	40 319	35 493	30 773
Управленческие расходы (стройка)	7 155	8 414	-
<b>Итого</b>	<b>47 474</b>	<b>43 907</b>	<b>30 773</b>

Расшифровка управленческих расходов по тепловой энергии по статьям:

Статья затрат	Сумма		
	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Амортизация	551	135	68
Аренда зданий и помещений	2 401	2 395	2 176
Затраты на ГСМ	424	317	246
Информационно-консультационные услуги	891	355	814
Канцелярские расходы	290	154	159
Командировочные расходы	626	1 131	974
Коммунальные услуги	312	209	153
Лизинговые платежи	418	789	789
Медосмотр	174	153	103
Налоги и сборы	25	22	28
Нотариальные и юридические услуги	3	6	3
Оплата труда	20 050	18 762	15 722
Охрана труда	21	87	72
Плановый ремонт, ТО и содержание автотранспорта	112	105	365
Подготовка и переподготовка кадров	171	124	67
Представительские расходы	67	58	41
Почтово-курьерские расходы	57	44	36



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Программное обеспечение	230	286	306
Резервный фонд	4 315	3 571	3 271
Расходы на рекламу	43	66	39
Услуги связи	320	268	376
Страховые взносы	5 150	4 452	3 691
Услуги сторонних организаций	787	244	294
Услуги вневедомственной охраны	138	111	38
Прочие	2 743	1 649	980
<b>Итого:</b>	<b>40 319</b>	<b>35 493</b>	<b>30 773</b>

Расшифровка управленческих расходов по строительству по статьям:

Статья затрат	2015	2014
Расходы по взносам в СРО	1 195	1 530
Страхование (ОСАГО, КАСКО)	25	15
Услуги сторонних организаций	4	6 869
Командировочные расходы	577	-
Аренда помещений	160	-
Оплата труда	3 583	-
Резервный фонд	658	-
Страховые взносы	932	-
Прочие	21	-
<b>Итого</b>	<b>7 155</b>	<b>8 414</b>

**37. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

Наименование показателя	2015	2014	2013
Прочие доходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе:	41 821	17 309	9 874
Доходы от сдачи имущества	428	642	535

**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

в субаренду			
Размещение оборудования на БМК	458	346	-
Госпошлина	79	59	53
Доходы, связанные с поступлением банковских процентов	9 214	92	-
Проценты по займам	55	7	-
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	14 831	14 434	8 897
Неиспользованные суммы резерва на предстоящие отпуска и выплату вознаграждения по итогам года	444	125	-
Страховая премия		46	66
Бюджетные субсидии	14 731	1 444	-
Прочие доходы	1 581	114	323

Для целей бухгалтерского учета признано прочих доходов 41 821 тыс.руб.

Для целей налогового учета признано 30 686 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

**Прочие расходы**

Наименование показателя	тыс. руб.		
	2015	2014	2013
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	471	360	206
Налог на имущество	-	-	13
Страховые взносы	76	574	429
Создание резерва	8 065	9 691	17 396
Госпошлина	210	229	83
Оплата труда, выплаты соц.характера и прочие выплаты	278	2 511	1 857
Аренда квартиры для ГД	-	-	165
Расходы по взносам членов в СРО	-	-	659
Прочие расходы	1 118	157	82
<b>Итого:</b>	<b>10 218</b>	<b>13 522</b>	<b>20 890</b>

Для целей бухгалтерского учета признано прочих расходов 10 218 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 13 977 тыс.руб.



ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### 38. Налогообложение

#### Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. (п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности 2015 г. Общество получила бухгалтерский убыток – 25 809 тыс.руб., налоговый убыток – 40 703 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

В связи с чем в учете отражено:

Начислен условный доход по налогу на прибыль – 5 162 тыс.руб.

Отражено постоянное налоговое обязательство - 88 тыс.руб.

Учтен отложенный налоговый актив – 8 141 тыс.руб.

Отражено отложенное налоговое обязательство – 3 067 тыс.руб.

#### IV. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 39. Корректировка вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Корректировка вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности производилась по данным 2015 года.

С учетом требований, действующих законодательных и нормативно-правовых актов ниже представлена информация о произведенных корректировках вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности:

#### Корректировка показателей Формы «Бухгалтерский баланс»

Строка	было	корректировка	стало
На 31 декабря 2014 г.			
1230	273 950	154	274 104
1231	108 682	(71 297)	37 385
12311	-	37 385	37 385
1232	17 965	218 754	236 719

**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

12321	-	108 682	108 682
12322	-	17 965	17 965
12323	-	1 280	1 280
12324	-	1 444	1 444
12325	-	94 235	94 235
12326	-	9 109	9 109
12327	-	4 004	4 004
1232	17 965	(17 965)	-
1233	1 280	(1 280)	-
1234	1 444	(1 444)	-
1235	94 235	(94 235)	-
1236	46 494	(46 494)	-
1237	3 850	(3 850)	-
1260	167	(154)	13
1450	-	41 655	41 655
1451	-	41 655	41 655
1520	317 438	(41 655)	275 783
1524	1 617	(142)	1 475
1525	51 320	(41 655)	9 665
1527	35	142	177
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>			
1230	104 039	154	104 193
1231	98 766	(98 766)	-
12321	-	98 766	98 766
12322	-	4 311	4 311
12323	-	498	498
12327	-	618	618
1232	4 311	(4 311)	-
1233	498	(498)	-
1237	464	(464)	-
1260	183	(154)	29
1524	1 318	(54)	1 264
1527	592	54	646

**Корректировка показателей Формы «Отчет о движении денежных средств»**

Строка	было	корректировка	стало
<b>За 2015 год</b>			
4122	34 220	6 672	40 892
4125	8 466	(8 414)	52
4129	4 571	1 742	6 313



**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

**V. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества**

**40. Информация о связанных сторонах**

**Связанные стороны:**

	Наименование организации	Причины аффилированности
1	АО «Газпром теплоэнерго»	Единственный участник Общества
2	ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	Одна группа юридических лиц
3	Вся группа ПАО «Газпром»	Одна группа юридических лиц

**Аффилированные физические лица:**

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами с ООО «Газпром теплоэнерго Киров» является группа – основной управленческий персонал:

- 1) Генеральный директор Общества – Паленный А.В. с 14.02.2012 г;
- 2) Заместитель генерального директора по экономике и финансам Тимофеев Андрей Александрович с 01.07.2010 г.;
- 3) Заместитель генерального директора – Меньшиков Владимир Николаевич с 05.09.2013 г. по 09.02.2015 г.
- 4) Главный бухгалтер Болотова Анна Павловна с 09.03.2011 г;
- 5) Главный инженер Ворончихин Константин Борисович с 01.09.2014 г;
- 6) Советник генерального директора Дмитриев Александр Васильевич с 05.06.14 г.

В состав основного управленческого персонала также входят члены Совета директоров, информация по которым раскрыта на странице 3 настоящих пояснений.

**Операции с организациями Группы Газпром**

В отчетном году Обществу оказали услуги по поставке и транспортировке природного газа, предоставили имущество в аренду и оказали другие услуги следующие организации Группы Газпром:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	тыс. руб. Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)		
	2015	2014	2013
ОО «Газпром межрегионгаз Киров»	193 569	142 941	100 316
АО «Газпром теплоэнерго»	1 718 036	526 061	118 438
<b>Всего</b>	<b>1 911 605</b>	<b>669 002</b>	<b>218 754</b>

**ООО «Газпром теплоэнерго Киров»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность (стр. 1235)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15 г.	на 31.12.14 г.	на 31.12.13 г.
	тыс. руб.					
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	-	-	-	39 656	20 027	19 725
АО «Газпром теплоэнерго»	7 294	33 738	-	1 594 474	107 927	84 080
ООО «Газпром теплоэнерго Пермь»	2 216	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>9 510</b>	<b>33 738</b>	<b>-</b>	<b>1 634 130</b>	<b>129 954</b>	<b>103 805</b>

Резерв по сомнительным долгам по данным организациям в 2015 году не создавался.

#### 41. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице следующих должностей:

- генеральный директор
- заместитель генерального директора
- заместитель генерального директора по экономике и финансам
- главный бухгалтер
- главный инженер
- советник генерального директора

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в 2015 году:

Период	Заработная плата, (тыс. руб.)	Налоги и иные обязательные платежи в бюджет (НДФЛ) (тыс. руб.)	Всего (тыс. руб.)
2013	8 283	1 075	9 358
2014	11 622	1 540	13 162
2015	11 338	1 476	12 814

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, а также иные долгосрочные вознаграждения связным сторонам не выплачивались.

Вознаграждение генеральному директору утверждается дополнительным соглашением к трудовому договору с генеральным директором трудовым договором.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается штатным расписанием.

Вознаграждение членам Совета директоров в 2015 году не выплачивалось.



#### 42. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты Общества отсутствуют.

#### 43. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2015 г. до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

#### 44. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности.

В будущем периоде Обществом прекращение деятельности не планируется.

#### 45. Информация о рисках

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящих 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 и распространяющийся на все области его практической деятельности.

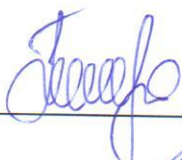

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится в вышеизложенных разделах настоящих Пояснений.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

25 марта 2016 г.



  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

/Паленный А.В./

/Болотова А.П./