

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 год
ООО «ГАЗПРОМ ТЕПЛОЭНЕРГО КИРОВ»

ОГЛАВЛЕНИЕ:

I. Общие сведения	
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
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации бухгалтерской отчетности	6
7. Основа составления	6
8. Основные средства	6
9. Финансовые вложения	8
10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о 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
III. Раскрытие существенных показателей	14
18. Основные средства	14
19. Незавершенные капитальные вложения	17
20. Прочие внеоборотные активы	17
21. Запасы	18
22. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	18
23. Расходы будущих периодов	18
24. Дебиторская задолженность	19
25. Краткосрочные финансовые вложения	20
26. Денежные средства	20
27. Уставной капитал	21
28. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	21
29. Долгосрочные обязательства	21
30. Информация, связанная с использованием денежных средств	22
31. Прочие обязательства	22
32. Кредиторская задолженность	22
33. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	23
34. Выручка	23
35. Себестоимость продаж	24
36. Управленческие расходы	25
37. Прочие доходы и расходы	27
38. Налогообложение	29
IV. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности	29
39. Корректировка Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности	29
V. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества	30
40. Информация о связанных сторонах	30
41. Вознаграждение основному управленческому персоналу	32
42. Условные обязательства и условные активы	32
43. События после отчетной даты	32
44. Информация по прекращаемой деятельности	32
45. Информация о рисках	33

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. Воровского, 78/а

Почтовый адрес Общества:

610035, г. Киров, ул. Воровского, 78/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 2016 г. Общество имело в своем составе 6 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

6- ОП по адресу: 613400, Кировская область, пгт.Кумены, ул.Гагарина, 24/К

3. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности общества в 2016 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) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в Куменском р-не Кировской области
- 6) Выполнение функций генерального подрядчика по строительству объектов:
 - 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) Строительство объектов теплоснабжения в пгт. Кумены Кировской области (ООО «Газпром теплоэнерго Киров» - Заказчик строительства): БМК мощностью 14,0 МВт, шести центральных тепловых пунктов общей тепловой мощностью 12,03 МВт, магистральные тепловые сети протяженностью 2630 м в двухтрубном исчислении.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2016 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 г. срок действия до 26.07.2016 г., № ВХ-47-801491 от 27.07.2016 г. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 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). На основании решения единственного участника от 12.02.2016 срок действия трудового договора продлен до 12.02.2019 (Дополнительное соглашение к трудовому договору от 12.02.2016)

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 – Председатель Совета директоров	Генеральный директор АО «Газпром теплоэнерго»
2	Мельник Алексей Сергеевич	Коммерческий директор АО «Газпром теплоэнерго»
3	Позмогов Игорь Анатольевич	Директор 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:

108 человек в 2016 году;
91 человек в 2015 году;
68 человек в 2014 году;

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

Учетная политика, применяемая в отчетном году, существенно не отличалась от учетной политики, применяемой в предыдущем году.

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

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 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2016 год 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 правовых актов, и утверждена приказом от 30.12.2015г. № 47-бух.

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

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

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.

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", 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 несущественные 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

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

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

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

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 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 единовременно.

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 осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и формируется 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

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

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

В конце года организация проводит инвентаризацию резерва на 31 декабря. Недоиспользованные суммы резерва отнести 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.

Резерв по сомнительным долгам создается 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 развернутом 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.

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 на возмещение части недополученных доходов, 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 поступления денежных средств на расчетный счет организации от Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области.

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 финансовых результатах III.

Основные средства, переданные в аренду

Тыс.руб

№ п/п	Наименование объекта	Контрагент / Договор аренды (субаренды)	На 31.12.2015	Передано в аренду в 2016	Возврат из аренды в 2016	На 31.12.2016
1	Автомобиль Ssang Yong Kyron II	договор аренды от 06.04.2015 г. с ООО Газпром теплоэнерго Пермь»	620	-	-	620
	Итого		620	-	-	620

Перечень объектов, полученных в аренду

Тыс.руб.

№ п/п	Наименование объекта	Контрагент / Договор аренды (субаренды)	Стоимость объекта по условиям договора	Стоимость аренды имущества за 2016 год без НДС
1	Жилое помещение	ООО "Газпром Межрегионгаз Киров", б/н от 01.03.12		209
2	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/1 - 1,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №112-АР/2011 от 31.10.11		1 737
3	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/2 - 4,8 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №111-АР/2011 от 31.10.11		4 153
4	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/3 - 12,8 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №110-АР/2011 от 31.10.11		8 553
5	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/4 - 25,83 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №11-АР/2013 от 06.02.13		20 074
6	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/5 - 0,2 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №12-АР/2013 от 06.02.13		3 810
7	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/6 - 0,3 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №14-АР/2013 от 06.02.13		1 722
8	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/7 - 1,26 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №13-АР/2013 от 06.02.13		2 503
9	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/8 - 2,25 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №16-АР/2013 от 06.02.13		3 171

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

10	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/9 - 2,25 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №15-АР/2013 от 06.02.13		3 906
11	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/10 - 8,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №18-АР/2013 от 06.02.13		9 481
12	Движимое и недвижимое имущество БМК 1/11 - 14,0 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №17-АР/2013 от 06.02.13		15 976
13	Движимое и недвижимое имущество БМК 2/1 - 25,83 МВт	АО «Газпром теплоэнерго», №97-АР/2011 от 22.09.11		15 821
14	Движимое и недвижимое имущество БМК 3/1 – 18 МВт	АО «Газпром теплоэнерго» № 254/2014 от 30.12.2014 г.		18 688
15	Движимое и недвижимое имущество БМК 4/1 – 48 МВт	АО «Газпром теплоэнерго» № 224-АР/2015 от 11.11.2015 г.		35 793
16	Земельный участок БМК 1/5	АО «Газпром теплоэнерго» № 233/2015 от 20.11.2015 г.		5
17	Земельный участок БМК 1/6	АО «Газпром теплоэнерго» № 234/2015 от 20.11.2015 г.		6
18	Земельный участок БМК 1/8	АО «Газпром теплоэнерго» № 03/2016 от 21.01.2016 г.		9
19	Земельный участок БМК 1/7	АО «Газпром теплоэнерго» № 04/2016 от 21.01.2016 г.		7
20	Земельный участок БМК 1/11	АО «Газпром теплоэнерго» № 57/2016 от 18.04.2016 г.		27
21	Земельный участок БМК 1/10	АО «Газпром теплоэнерго» № 58/2016 от 12.04.2016 г.		25
22	Объекты коммунальной инфраструктуры (Слободской район)	Администрация Слободского района, б/н от 12.04.11	8 260	
23	Нежилое помещение для размещения теплоснабжающего оборудования	Департамент финансов Кировской области (КОГБУЗ "Кировская городская больница №5, №699 от 03.10.13		31
24	Помещение в административном здании	ООО "Вятская компания", №94 от 16.12.13		118
25	Нежилое помещение для осуществления финансовой деятельности	МУП ЖКХ пгт.Вахруши, №1 от 09.01.13		132
26	Нежилое помещение для осуществления финансовой деятельности	Администрация Мурыгинского городского поселения, б/н от 01.10.14		31

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

27	Муниципальное имущество – тепловые сети и сети ГВС в пгт.Мурыгино	Администрация Мурыгинского городского поселения, б/н от 01.10.14		8
28	Муниципальное имущество – тепловые сети 3453 м в пгт.Кумены	Администрация Вожгальского сельского поселения, б/н от 03.11.2016 г.	299	
29	Земельный участок 1708 кв.м Куменский р-н с.Рябиново	Администрация Куменского района, №1/8 от 22.09.16	56	
30	Земельный участок 2171 кв.м Куменский р-н п.Краснооктябрьский	Администрация Куменского района, №43/7 от 22.09.16	62	
31	Земельный участок 2400 кв.м Куменский р-н с.Быково	Администрация Куменского района, №2/8 от 22.09.16	77	
32	Муниципальное имущество – тепловые сети 11590 м в пгт.Кумены	Администрация Куменского района, б/н от 15.09.2016	3 882	
33	Установка БМК 5/2 Куменский р-н п.Вичевщина	Администрация Куменского района, б/н от 12.09.2016	26 202	
34	Установка БМК 5/3 Куменский р-н с.Вожгалы	Администрация Куменского района, № 1 от 12.09.2016	30 347	
35	Установка БМК 5/4 Куменский р-н с.Быково	Администрация Куменского района, № 2 от 12.09.2016	16 559	
36	Установка БМК 5/5 Куменский р-н с.Рябиново	Администрация Куменского района, № 1 от 12.09.2016	15 921	
Итого			101 665	145 998

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

в 2014 году – 5 013 тыс.руб.
в 2015 году – 0 тыс.руб.
в 2016 году – 93 405 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 2014 г. – 120 210 тыс.руб.
в 2015 г. – 141 210 тыс.руб.
в 2016 г. – 145 390 тыс.руб.

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

в 2014 году – 27 637 тыс.руб.
в 2015 году – 24 320 тыс.руб.
в 2016 году – 101 665 тыс.руб.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Информация, о движении арендованных основных средств, состоящих на забалансовом учете приведена в таблице:

Основные средства	Тыс.руб.			
	На 31.12.2015	Поступило в 2016	Выбыло в 2016	На 31.12.2016
Тепловые сети 3453 м. пгт.Кумены п.Краснооктябрьский		299		299
Земельный участок 1708 кв.м Куменский р-н с.Рябиново		56		56
Земельный участок 2171 кв.м Куменский р-н п.Краснооктябрьский		62		62
Земельный участок 2400 кв.м Куменский р-н с.Быково		77		77
Тепловые сети 11590 м. пгт.Кумены		3 882		3 882
Установка БМК № 5/2 Куменский р-н, п.Вичевщина		26 202		26 202
Установка БМК № 5/3 Куменский р-н, с.Вожгалы		30 347		30 347
Установка БМК № 5/4 Куменский р-н, с.Быково		16 560		16 560
Установка БМК № 5/5 Куменский р-н, с.Рябиново		15 922		15 922
Наземная теплотрасса от котельной №1 Слободской р-н п.Вахурши	751	0		751
Теплосети к котельной № 8 Слободской р-н п.Вахурши	7 509	0		7 509
Нежилое помещение №1005 (356,8 кв.м, ул.Ленина-112/а)	11 047	0	11 047	0
Нежилое помещение 38,8 кв.м, ул.Ленина-112/а	5 013	0	5 013	0
Итого	24 321	93 405	16 061	101 665

Основные средства, построенные и введенные в эксплуатацию.

В 2016 году введены в эксплуатацию объекты теплоэнергетики в Куменском районе Кировской области общей стоимостью 297 228 тыс.руб., в том числе:

- Блочно-модульная котельная мощностью 14,0 МВт – 132 486 тыс.руб.;
- Шесть центральных тепловых пунктов общей тепловой мощностью 12,03 МВт – 93 048 тыс.руб.;
- Магистральные тепловые сети протяженностью 2630 м в двухтрубном исчислении – 71 694 тыс.руб.

Данные объекты построены на заемные средства, полученные от АО «Газпром теплоэнерго» по договору целевого займа № 94/2015 от 30.06.2015 г.

24.11.2016 г. проведена государственная регистрация права на блочно-модульную котельную мощностью 14,0 МВт.

Передача имущества в залог и регистрация обременения данного имущества будет осуществлена по факту регистрации права собственности всего имущества.

19. Незавершенные капитальные вложения

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

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Поступило за 2016 год	Списано в себестоимость строительных работ в 2016 г.	Принято к учету в состав основных средств в 2016 году	Остаток на конец отчетного периода
Оборудование к установке	156 735	149 671	(297 228)	(9 178)	-

тыс. руб.

20. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Предоплата строительных работ	-	85 867	-
Итого	-	85 867	-

тыс. руб.

21. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Запасы, в том числе:	52 604	14 722	2 810
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8 708	5 376	2 810
Незавершенное производство (невыполненные этапы работ)	43 896	9 346	-

тыс. руб.

В 2016 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 170 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.

Наименование вида расходов	Остаток на 31.12.2015	Поступило за 2016	Списано в 2016	Остаток на 31.12.2016
Затраты на приобретение программного обеспечения	16	108	(98)	26

тыс. руб.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Наименование вида расходов	Остаток на 31.12.2015	Поступило за 2016	Списано в 2016	Остаток на 31.12.2016
Итого:	16	108	(98)	26

Расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г. 26 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	Тыс.руб		
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Выданные авансы подрядчикам	30 929	450 869	37 385
Итого:	30 929	450 869	37 385

Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Покупатели	178 252	115 581	119 189
Резервы по сомнительным долгам	(29 231)	(3 699)	(10 507)
Авансы выданные поставщикам	4 775	682	1 280
Расчеты с бюджетом по налогам	34 497	17 965	17 965
Расчеты с бюджетом по субсидиям	-	-	1 444
Расчеты с заказчиками	-	7 294	94 235
Авансы подрядчикам	630 185	456 945	9 109
Прочие дебиторы	912	577	4 004
Итого:	819 390	595 346	236 719

Авансы выданные в бухгалтерской отчетности отражаются без НДС.

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

По строке 12321 - задолженность покупателей:

 На 31 декабря 2016 г. – 149 021 тыс.руб.

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

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

На 31.12.2016 г. задолженность покупателей, по которой ожидаются платежи менее чем через 12 месяцев после отчетной даты составляет 178 252 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 31.12.2016 г. составляет 29 231 тыс.руб.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Наиболее крупными дебиторами (задолженность свыше 1000 тыс.руб) в 2016 году являются:

Тыс.руб.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.16	Сумма РСД на 31.12.2016
ОАО «КТК»	77 607	1 426
ООО «Основа»	413 712	-
ООО «ЮСЭК»	36 496	-
ООО «Теплогазинжиниринг»	315 455	-
ООО «ТГВ Инжиниринг»	11 155	-
ООО «Бумажные традиции»	1 110	554
МУП Водоканал	4 373	2 186
МП ЖКХ п.Вахруши	1 978	330
Население пгт.Вахруши	25 267	11 012
Население пгт.Мурыгино	15 725	4 716
Население мкр.Радужный	19 390	3 191
Население пгт.Кумены	4 726	250

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. В 2016 году займы не выдавались, и сумма указанных финансовых вложений по состоянию составила:

На 31 декабря 2016 г. – 0 тыс.руб.
 на 31 декабря 2015 г. – 0 тыс.руб.
 на 31 декабря 2014 г. - 1 200 тыс. руб.

26. Денежные средства

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Касса	401	304	194
Расчетный счет	102 386	133 604	39 709
Переводы в пути	270	180	-
Итого:	103 057	134 088	39 903

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

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.
 Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс.руб.	
	за 2016 г.	за 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	30 828	25 534
Выпадающие доходы	17 886	16 175
Невыясненные поступления	-	145
Банковские проценты	12 744	9 214
Штрафы, пени, неустойки к получению	198	-
прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	4 629	18 234
Расчеты с прочими поставщиками	1 151	1 177
Обеспечение заявок для участия в тендере	-	15 000
Госпошлина	530	131
Услуги кредитных организаций	1 023	330
Добровольный членский взнос ВТПП	7	7
Штраф	-	3
Оплата по договорам подряда	1 081	1 218
Страховые взносы ГПХ	337	368
Добровольное пожертвование	500	-

27. Уставный капитал

Наименование показателя	31.12.2016		31.12.2015		31.12.2014	
	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.

28. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 786	(8 627)	12 520
Итого:	2 786	(8 627)	12 520

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

На основании решения единственного участника Общества от 20.04.2016 г. чистая прибыль, в связи с ее отсутствием, в 2016 году не распределялась.

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.Кумыны Кировской области, по которым, согласно условиям договоров, подлежит завершению по истечении более чем 12 месяцев после отчетной даты:

на 31 декабря 2016 г. – 287 713 тыс.руб.
на 31 декабря 2015 г. – 263 875 тыс. руб.

Информация о предоставленном целевом займе:

Займодавец	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Остаток на 31.12.15	Получено в 2016	Начислены %	Тыс.руб.	
							Погашено	Остаток на 31.12.16
АО "Газпром теплоэнерго"	руб.	31.12.2023	1,2%	263 875	75 430	3 406	(54 998)	287 713

Информация по долгосрочным и краткосрочным обязательствам:

Тыс.руб.		
Остаток суммы займа на 31.12.15	287 713	Раздел баланса:
Погашение суммы займы в течение 12 месяцев	16 200	Краткосрочные обязательства
Погашение суммы займы более чем через 12 месяцев	271 515	Долгосрочные обязательства

Сумма займа в размере 16 200 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.

Проценты по займу 2 415 тыс. руб. включены в стоимость введенного в эксплуатацию объектов основных средств.

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 2016 г. – 33 тыс.руб.
на 31 декабря 2015 г. – 3 099 тыс.руб.
на 31 декабря 2014 г. - 33 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

тыс.руб.

Наименование показателя	2016 год	2015 год
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	12 744	9 214

31. Прочие обязательства

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

Тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Полученные авансы от заказчиков на строительство теплоэнергетических объектов	95 067	482 550	41 655
Расчеты с подрядчиками по строительству теплоэнергетических объектов	-	4 762	-
Итого	95 067	487 312	41 655

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 ПП

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Поставщики	276 898	198 126	143 588
Задолженность по налогам и сборам	1 174	616	5 940
Задолженность перед гос.внебюджетными фондами	1 373	793	948
Задолженность перед персоналом организации	2 255	1 793	1 475
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	638 213	520 802	9 665
Расчеты с подрядчиками	7 973	5 800	113 900
Прочие кредиторы	1 659	535	177
Итого:	929 545	728 465	275 783

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

Авансы полученные отражаются в бухгалтерской отчетности без НДС.

Наиболее крупными кредиторами (задолженность свыше 1000 тыс.руб.) в 2016 году являются:

Наименование контрагента	Сумма задолженности (тыс.руб.)
АО «Газпром теплоэнерго» (поставщик)	216 908
АО «Газпром теплоэнерго» (заказчик)	752 480
ЗАО «Теплогазинжиниринг»	7 973
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	42 776

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

МУП Водоканал	4 231
ООО «Инжстройком»	4 473
ООО «Кировнефтепродукт»	1 388

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 2016 году Общество создало оценочное обязательство в виде резерва на выплату вознаграждения по итогам 2016 года на сумму 1 427 тыс.руб. и резерва на оплату предстоящих отпусков на сумму 3 616 тыс.руб. (переходящий остаток на 2017 год).

На 31 декабря 2016 г. – 5 043 тыс.руб.

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

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

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

34. Выручка

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2016	2015
Выручка от реализации тепловой энергии	547 804	388 238
Выручка по договорам генерального подряда	397 725	110 892
Итого:	945 529	499 130

35. Себестоимость продаж

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2016	2015
Себестоимость продаж по тепловой энергии	497 830	399 312
Себестоимость продаж по договорам генерального подряда	391 900	109 756
Итого:	889 730	509 068

Расшифровка прямых затрат на производство тепловой энергии по статьям:
тыс.руб.

Статья затрат	Сумма	
	2016	2015
Амортизация	9 857	1 538
Аренда оборудования БМК	145 389	141 193
Аренда федерального, муниципального и прочего имущества	997	693
Водоотведение	129	83
Водоснабжение	6 918	5 234
Газ горючий природный	208 299	163 809
Затраты на ГСМ	566	484

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Затраты на ремонт ОС	17 550	15 551
Материальные расходы на технологические цели	1 407	822
Оплата труда	18 763	12 750
Охрана труда	339	396
Плата за выбросы загрязняющих веществ	18	15
Оценочные обязательства	3 408	2 813
Основные средства стоимостью ниже 40 тыс.руб.	1 406	577
Страховые взносы	5 712	3 851
Услуги вневедомственной охраны	252	266
Услуги сторонних организаций	34 469	16 776
Электроэнергия	39 379	31 232
Услуги телеметрии	380	324
Прочие расходы	2 592	725
Итого:	497 830	399 132

Расшифровка прямых затрат по строительству в 2016 году по статьям:

Статья затрат	2016	2015
СМР по строительству БМК 48 МВт (мкр.Радужный)	-	37 885
Реконструкция БМК 1/5 д.Малая Субботиха	-	19 228
СМР БМК 30,8 МВт Пермский Край, г.Нытва (левый берег)	185 460	52 643
СМР БМК 32,7 МВт Пермский Край, г.Нытва (правый берег)	206 440	
Итого	391 900	109 756

Для целей налогового учета сумма прямых расходов, относящихся к реализации и производству тепловой энергии и выполненным работам по договорам генерального подряда:

- в 2016 г. – 889 730 тыс.руб.
- в 2015 г. - 509 068 тыс.руб.
- в 2014 г. – 705 780 тыс.руб.

36. Управленческие расходы

	2016	2015
Управленческие расходы (тепловая энергия)	38 862	40 319
Управленческие расходы (стройка)	7 358	7 155
Итого	46 220	47 474

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Расшифровка управленческих расходов по тепловой энергии по статьям:
 тыс.руб.

Статья затрат	Сумма	
	2016	2015
Амортизация	672	551
Аренда зданий и помещений	2 315	2 401
Затраты на ГСМ	198	424
Информационно-консультационные услуги	487	891
Канцелярские расходы	261	290
Командировочные расходы	177	626
Коммунальные услуги	136	312
Лизинговые платежи	-	418
Медосмотр	60	174
Налоги и сборы	28	25
Нотариальные и юридические услуги	4	3
Оплата труда	18 802	20 050
Охрана труда	112	21
Плановый ремонт, ТО и содержание автотранспорта	129	112
Подготовка и переподготовка кадров	162	171
Представительские расходы	35	67
Почтово-курьерские расходы	92	57
Программное обеспечение	487	230
Оценочные обязательства	3 436	4 315
Расходы на рекламу	60	43
Услуги связи	421	320
Страховые взносы	5 326	5 150
Услуги сторонних организаций	2 405	787
Услуги вневедомственной охраны	75	138
Прочие	2 982	2 743
Итого:	38 862	40 319

Расшифровка управленческих расходов по строительству по статьям:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2016	2015
Амортизация	256	-
Затраты на ГСМ	144	-

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Плановый ремонт, ТО и содержание автотранспорта	175	-
Расходы по взносам в СРО	480	1 195
Страхование (ОСАГО, КАСКО)	10	25
Услуги сторонних организаций	12	4
Командировочные расходы	340	577
Аренда помещений	-	160
Оплата труда	4 094	3 583
Резервный фонд	567	658
Страховые взносы	1 111	932
Прочие	169	21
Итого	7 358	7 155

37. Прочие доходы и расходы

37.1 Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены доходы по полученным процентам, расшифровка представлена в таблице:

Наименование показателя	2016	2015
Проценты по выданным займам	-	55
Банковские проценты от размещения денежных средств на счетах	12 744	9 214
Итого	12 744	9 269

тыс.руб.

37.2 Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены внереализационные доходы, расшифровка представлена в таблице:

Наименование показателя	2016	2015
Доходы от сдачи имущества в субаренду	-	428
Размещение оборудования на БМК	458	458
Госпошлина	164	79
Неиспользованные суммы по РСД	-	14 831
Неиспользованные суммы резерва на предстоящие отпуска и выплату вознаграждения по итогам года	557	444
Бюджетные субсидии	17 886	14 731
Прочие доходы	2 989	1 581
Итого:	22 054	32 552

тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета признано всего прочих доходов 34 788 тыс.руб.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

Для целей налогового учета признано 36 859 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».

37.3 Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты по займам, расшифровка представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2016	2015
Проценты по полученным займам	991	-
Итого	991	-

37.4 Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены внереализационные расходы, расшифровка представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2016	2015
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 883	471
Страховые взносы	112	76
Создание резерва по СД	25 924	8 065
Госпошлина	693	210
Оплата труда, выплаты соц.характера и прочие выплаты	338	278
Прочие расходы	648	1 118
Итого:	29 598	10 218

Для целей бухгалтерского учета признано всего прочих расходов 30 589 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 19 581 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».

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.

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности 2016 г. Общество получило бухгалтерскую прибыль – 13 788 тыс.руб., налоговую прибыль – 27 185 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:

1. Начислен условный расход по налогу на прибыль с бухгалтерской прибыли – 2 757 тыс.руб. (13 788 x 20%)
2. В связи с возникновением постоянных разниц из-за прочих расходов, не учитываемых в целях налогообложения в размере 968 тыс.руб. отражено постоянное налоговое обязательство – 194 тыс.руб. (968 x 20%)
3. Отражено уменьшение отложенных налоговых активов в размере 5437 тыс.руб. (27 185 тыс.руб. налоговая прибыль x 20%)
4. В связи с образованием налогооблагаемых разниц в размере 12 428 тыс.руб. отражено отложенное налоговое обязательство – 2 486 тыс.руб. (12428 тыс.руб. x 20%)

IV. Вступительные и сравнительные данные бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за предшествующие годы, соответствующие данные бухгалтерского баланса за предыдущий год, были скорректированы строки отчета о движении денежных средств, в связи с уточнением данных по платежам, связанных с приобретением внеоборотных активов.

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 «Отчет о движении денежных средств»

Строка	Наименование показателя	Тыс.руб		
		было	корректировка	стало
За 2015 год				
4120	Платежи – всего	(1 551 153)	1 123 032	(428 121)
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 460 297)	1 251 033	(209 264)
41211	Расчеты с основным аффилированным лицом	-	(128 001)	(128 001)
4100	Сальдо денежных потоков	(4 688)	1 123 032	1 118 344

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

	от текущих операций			
4220	Платежи всего	(165 192)	(1 123 032)	(1 288 224)
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(164 092)	(1 123 032)	(1 287 124)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(163 930)	(1 123 032)	(1 286 962)

V. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

40. Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролируется АО «Газпром теплоэнерго» и входит в Группу ПАО «Газпром» и его дочерних и зависимых обществ.

Перечень связанных сторон Общества, с которыми в 2016 году имели место операции, приведен в таблице

Связанные стороны:

	Наименование организации	Причины аффилированности
1	АО «Газпром теплоэнерго»	Единственный участник Общества
2	ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	Одна группа юридических лиц
3	ООО «Газпром газораспределение Киров»	Одна группа юридических лиц
4	Члены Совета директоров	Лица относящиеся к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо

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 Александр Владимирович с 14.02.2012 г;
- 2) Заместитель генерального директора по экономике и финансам Тимофеев Андрей Александрович с 01.07.2010 г. по 08.04.2016 г.;
- 3) Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Слободчиков А.М. с 25.05.2016 г.
- 4) Заместитель генерального директора по капитальному строительству – Ищук Станислав Александрович с 04.10.2016 г.
- 5) Главный бухгалтер Болотова Анна Павловна с 09.03.2011 г;
- 6) Главный инженер Ворончихин Константин Борисович с 01.09.2014 г;

ООО «Газпром теплоэнерго Киров»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

7) Советник генерального директора Дмитриев Александр Васильевич с 05.06.14 г. Также к аффилированным лицам относятся члены Совета директоров, информация по которым раскрыта в п.5 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	Вид операции	Стоимость полученных товаров, работ, услуг, авансов (без НДС)		
		2016	2015	2014
ОО «Газпром Межрегионгаз Киров»	Покупка газа у ООО «Газпром межрегионгаз»	211 030	163 569	142 941
АО «Газпром теплоэнерго»	Аренда движимого и недвижимого имущества	145 549	141 292	120 564
АО «Газпром теплоэнерго»	Генподрядное строительство объектов теплоэнергетики	1 125 725	1 576 744	405 497
ООО «Газпром газораспределение Киров»	Техобслуживание газопроводов и другие услуги	2 616	1 586	559
Всего		1 484 920	1 883 191	669 561

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 31.12.16	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.16 г.	на 31.12.15 г.	на 31.12.14 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	-	-	-	42 776	39 656	20 027
АО «Газпром теплоэнерго»	790	7 294	-	216 908	1 594 474	107 927
ООО «Газпром газораспределение Киров»	-	-	-	438	360	138
ООО «Газпром теплоэнерго Пермь»	417	2 216	-	-	-	-
Всего	1 207	9510	-	260 122	1 634 490	128 092

41. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице следующих должностей:

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

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала в 2016 году:

Период	Заработная плата, (тыс. руб.)	НДФЛ в бюджет (тыс. руб.)	Тыс.руб.
			Всего (тыс. руб.)
2014	11 622	1 540	13 162
2015	11 338	1 476	12 814
2016	8 917	1 360	10 277

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 2016 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 2016 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



/Паленный А.В./

Главный бухгалтер



/Болотова А.П./

28 марта 2017 г.

