

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 год ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «САРАНСКТЕПЛОТРАНС»

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	2
1.1.	Информация об исполнительных и контрольных органах	2
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
2.1.	Внеоборотные нематериальные активы	4
2.2.	Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы	5
2.3.	Запасы	7
2.4.	Доходы и расходы будущих периодов.....	9
2.5.	Незавершенное производство	10
2.6.	Эквиваленты денежных средств	10
2.7.	Займы и кредиты	10
2.8.	Оценочные обязательства.....	10
2.9.	Отложенные налоги	11
2.10.	Выручка, прочие доходы	11
2.11.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	12
2.12.	Учет расчетов с дебиторами , резерв по сомнительным долгам	12
2.13.	Связанные стороны	13
2.14.	Информация по сегментам	13
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2015 ГОДУ	13
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ	13
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	13
6.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД	14
6.1.	Основные средства.....	14
6.2.	Прочие внеоборотные активы.....	14
6.2.1.	Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества.....	14
6.2.2.	Прочие внеоборотные активы	15
6.3.	Денежные средства и их эквиваленты	15
6.4.	Отложенные налоги	15
6.5.	Выручка и прочие доходы.....	16
6.5.1.	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности	16
6.5.2.	Информация о прочих доходах	16
6.6.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	16
6.6.1.	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки).....	16
6.6.2.	Информация о прочих расходах	17
6.6.3.	Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	17
6.7.	Прибыль на акцию	17
6.8.	Информация по сегментам	17
6.9.	Информация о связанных сторонах.....	17

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «СаранскТеплоТранс» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя – Саранского муниципального предприятия «Тепловые сети» (решение №1 от 19 сентября 2002г.).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Открытое акционерное общество «СаранскТеплоТранс».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «СТТ».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия за № 1021300974353 26 сентября 2002 г. свидетельство серия 13 № 000730826.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Открытое акционерное общество / смешанная

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 430032, Республика Мордовия, г. Саранск, пр.50 лет Октября,29 .

Общество филиалов и представительств не имеет.

Основными видами деятельности Общества являются:

- услуги по передаче тепловой энергии – передача сторонней тепловой энергии по собственным и арендованным тепловым сетям

Среднесписочная численность персонала Общества за 2015 год составила 322 человек (на 31.12.2014 г. – 581).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «СТТ» от 19 июня 2015 г. (Протокол от 19 июня 2015 г. №22) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2014г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2014г., в том числе отчет о финансовых результатах.

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «Центр бизнес консалтинга и аудита» состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Палата России, основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201055310.

1.1. Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «СаранскТеплоТранс» от «20» мая 2011г. (Протокол №18 от 20 мая 2011 г.), в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функции единоличного исполнительного органа ОАО «СТТ» переданы управляющей организации – Открытому акционерному обществу «Территориальная генерирующая компания №6».

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров ОАО «ТГК-6» (Протокол № 17 от 01.07.2014г) Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №6» 01.12.2014г реорганизовано в форме присоединения к Открытому акционерному обществу «Волжская территориальная генерирующая компания».

С 01.12.2014г. в порядке универсального правопреемства все права по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей организации от 01 июня 2011 г. перешли к Открытому акционерному обществу «Волжская территориальная генерирующая компания».

С 15.06.2015 г. Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров ОАО «СТТ» «19» июня 2015 г. (Протокол № 22 от 19.06.2015 г.) по состоянию на 31.12.2015 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Суслов Александр Алексеевич	Директор филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс»
2	Стефанкова Марина Александровна	Главный специалист управления корпоративного секретаря ПАО «Т Плюс»
3	Палаткин Владимир Николаевич	Начальник Нижегородского территориального корпоративного отдела ПАО «Т Плюс»
4	Бельский Алексей Вениаминович	Начальник Управления корпоративного секретаря ПАО «Т Плюс»
5	Сорокин Дмитрий Олегович	Начальник Уральского территориального корпоративного отдела ПАО «Т Плюс»

Руководство текущей деятельностью осуществляется Управляющей организацией – Публичным акционерным обществом «Т Плюс».

В состав ревизионной комиссии ОАО «СТТ» по состоянию на 31.12.2015 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Воробьева Елена Александровна	Начальник управления бизнес-планирования и экономического анализа филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс»
2	Кренделева Светлана Александровна	Начальник Управления финансов филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс»
3	Давыдова Оксана Анатольевна	Юрисконсульт регионального правового управления филиала «Мордовский» ПАО «Т Плюс»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением по корпоративной учетной политике в редакции, действующей в 2015г, утвержденной приказом от 30.12.2014 №52, в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности;

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.11.2002 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «СТТ» признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5%;
- отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 1%.

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- итоговая сумма по разделу Пояснений (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Внеоборотные нематериальные активы

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

Будущие экономические выгоды, проистекающие от нематериального внеоборотного актива, могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива организацией.

Исключительное право применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы (ВНА) – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности, лицензии (сублицензии), декларации (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, паспорта безопасности, разрешения на выбросы в окружающую среду и т.п.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами МСФО, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный

отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива).

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев на обесценение не проводится.

При отсутствии активного рынка нематериальных активов Общество не переоценивает объекты НМА.

Амортизация внеоборотных нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Способ определения амортизации и срок полезного использования ВНА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Если право пользования (применения) (лицензия, разрешение и т.п.) является **бессрочным** или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная лицензия или разрешение), то такой объект ВНА амортизируется Обществом в течение предполагаемого срока получения Обществом экономических выгод, но не более 5 лет.

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные материальные активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности.

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация) произведенные в объекты (собственные, арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 500 000 рублей).

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор, на строительно-монтажные работы, на материалы, на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного

для постоянного запаса) и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат.

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость строительно-монтажных работ и материалов, учитываемых в составе капитальных вложений.

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергообъекта в течение 72 часов, включая расходы на оплату услуг/ работ подрядчиков, материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала, произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

Общество учитывает затраты на приобретение оборудования к установке с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с поставщиками.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом. Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить стоимость основных средств определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных основных средств.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью основных средств балансовую стоимость (остаточную, себестоимость) передаваемых активов. В этом случае финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Аналогичным образом Общество поступает в том случае, если сделка осуществляется между обществами, находящимися под общим контролем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, указанные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но которые не существенны для оценки финансового положения Общества, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Несущественными признаются активы, первоначальная стоимость которых не превышает 20 000 рублей. Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования.

Общество проводит переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Группами однородных объектов в целях проведения переоценки признаются:

- «Здания»
- «Передаточные устройства»

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группы основных средств	Срок полезного использования в месяцах
Здания	361 - 601
Сооружения	85 - 361
Машины и оборудование	37 - 121
Транспортные средства	13 - 301
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	37 - 301

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

2.3. Запасы

В составе запасов Общество учитывает:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
- готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);
- товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;
- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;
- объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные для перепродажи, или строящиеся для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

В качестве запасов не признаются:

- сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания внеоборотных активов. Учет указанных активов Общество осуществляет обособленно на субсчетах счетов бухгалтерского учета, на которых учитываются запасы;
- финансовые вложения организации, включая предназначенные для перепродажи;
- материальные ценности, находящиеся у Общества на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной деятельности.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость). При этом затраты по погрузке и

транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

При приобретении за плату Общество признает фактической учетную цену, которая складывается из:

- планируемой к уплате поставщику суммы в соответствии с заключенным договором;
- планируемых к уплате сумм по заготовке, доставке, доведению до состояния, пригодного к использованию и т.п. – в соответствии с заключенными договорами.

Разница между фактическими затратами (себестоимостью) и учетной ценой составляет отклонение.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов)
- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее – чистая стоимость продажи).

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах возможно восстановление ранее признанной уценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления годовой отчетности.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в целях контроля. Т.е. изменение текущей оценки запасов производится путем создания (восстановления) резерва под снижение стоимости запасов.

Запасы Общества представляют собой множество взаимозаменяемых (подобных) единиц, оценка которых в целях признания расходов производится по средней стоимости в скользящей оценке.

- Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:
- расходы по уценке запасов до их чистой стоимости продажи;
- потери запасов в процессе транспортировки, хранения и производства (переработки).

Восстановление ранее признанной уценки запасов до их чистой стоимости продажи уменьшает сумму расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором это восстановление произошло.

Специальная оснастка и специальная одежда (СпО), независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) единовременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость таких объектов погашается равномерно (линейно) пропорционально СПИ на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет объектов специальной оснастки и специальной одежды сроком эксплуатации менее 2-х месяцев (не зависимо от стоимости) на забалансовом счете не ведется.

2.4. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование расходов (текущих и капитальных) – в момент принятия к учету внеоборотных активов, материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера – с последующим отнесением на финансовые результаты как доходы или прочие доходы отчетного периода;
- рыночную стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию;

Стоимость:

- запасов;
- денежных средств;
- финансовых вложений,

полученных безвозмездно, Общество признает в составе доходов или прочих доходов в момент принятия к учету.

Периодические плановые долговременные затраты (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанные с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств Общество отражает на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Указанные затраты подлежат отнесению (списанию) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия. Не погашенная в текущем отчетном периоде часть затрат на проведенный средний (капитальный) ремонт и техническое освидетельствование объектов основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства».

Не подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда. Данные расходы также учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки по договорам строительного подряда.

2.5. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – тепловой энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

2.6. Эквиваленты денежных средств

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или со сроком погашения не более трех месяцев.
- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также выполняются условия, указанные в ПБУ 15/2008. В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;

- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если это обязательство (в момент его возникновения) имеет долгосрочный характер:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию;
- прочие оценочные обязательства.

Дисконтирование производится по эффективной ставке, действующей на дату отчётности. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, если к следующей отчётной дате годовой отчетности изменилась эффективная ставка. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, через который указанные долгосрочные оценочные обязательства наступят.

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.10. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Основным видом деятельности Общества является:

- услуги по передаче тепловой энергии – передача сторонней тепловой энергии по собственным и арендованным тепловым сетям

К прочим регулируемым видам деятельности Общества относится:

- подключение к системе теплоснабжения.

К обычным видам деятельности также относятся прочие услуги производственного характера.

Прочими видами доходов Общества являются:

- доходы от судебных разбирательств, взысканные судом в пользу Общества, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);
- доходы прошлых лет;
- прочие доходы

2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируется путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся расходы на:

- на покупную электрическую и тепловую энергию,

Прочими признаются расходы:

- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;
- убытки прошлых отчетных периодов ;
- прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. Общество формирует полную производственную себестоимость

Отнесение (распределение) общепроизводственных расходов (25 счет) общего назначения осуществляется ежемесячно пропорционально базе, указанной в отраслевых особенностях учета раздел 6.1.2 «Отраслевые особенности учета расходов и калькулирования себестоимости производства и передачи теплоэнергии в теплоснабжающих/теплосетевых компаниях(ТСК)» Положения по Корпоративной учетной политике для целей бухгалтерского учета и отчетности.

Отнесение (распределение) общехозяйственных (управленческих) расходов (счет 26), собранных в течение отчетного периода, осуществляется ежемесячно пропорционально базе, указанной в отраслевых особенностях учета раздел 6.1.2 «Отраслевые особенности учета расходов и калькулирования себестоимости производства и передачи теплоэнергии в теплоснабжающих/теплосетевых компаниях(ТСК)» Положения по Корпоративной учетной политике для целей бухгалтерского учета и отчетности.

2.12. Учет расчетов с дебиторами, резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным долгам.

В состав сомнительной задолженности Общество более вероятно включает:

- просроченную задолженность;
- оспариваемую (неакцептованную) контрагентом дебиторскую задолженность, по которой отсутствуют подписанные Акты выполненных работ (услуг) или указанные акты подписаны с разногласиями;
- дебиторскую задолженность контрагента, в отношении которого проводятся процедуры банкротства, добровольной ликвидации.

Расчет величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности ведется двумя методами:

- аналитическим;
- индивидуальным.

Аналитический метод применяется в отношении дебиторской задолженности:

- со значительным числом контрагентов с нематериальным значением дебиторской задолженности;
- при отсутствии документальных гарантий, подтверждающих возмещаемость просроченной дебиторской задолженности.

В иных случаях применяется индивидуальный метод, при котором справедливая оценка величины резерва определяется после проведения анализа в отношении каждого контрагента.

2.13. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.14. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2015 ГОДУ

Общество не вносило существенных изменений в редакцию учетной политики на 2015 год по сравнению с 2014 годом.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ

Общество не планирует вносить существенные изменения в редакцию учетной политики на 2016 год по сравнению с 2015 годом.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2015 году не было исправлений существенных ошибок предыдущих периодов.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

6.1. Основные средства

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.2.1) согласно утвержденному формату.

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая (первоначальная) стоимость
Земельные участки	2297
Итого:	2297

Обществом переданы в аренду следующие группы / объекты основных средств (показатель 5280 Пояснений в табличной форме):

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Здания	84674	49726
Сооружения	1989	1787
Машины и оборудования	88658	64896
Транспортные средства	5759	5562
Инвентарь производственный и хозяйственный	200	200
Итого:	181280	122171

6.2. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

6.2.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества

(строительством, реконструкцией, техническим перевооружением и т.п.) и не отраженные в разделе 5.1. «Дебиторской задолженности» Пояснений в табличной форме по следующим объектам:

(тыс.руб.)

Объекты строительства, реконструкции и т.п.	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам ¹		
		на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
Технологическое присоединение вводно-распределительного устройства	Техническое перевооружение котельной кв.10-11	2331	-	-
Техническое перевооружение котельной, включающее в себя замену сетевых насосов 1Д200-90 «б» на насосы 1Д315-71	Техническое перевооружение котельной кв.10-11	306	-	-
Технологическое присоединение вводно-распределительного устройства (ВРУ-0,4кВ	Реконструкция тепловыделителя 2-3 мкр С/З	1	1	1
Технологическое присоединение энергопринимающих устройств	Реконструкция тепловыделителя 2-8 мкр С/З	5	5	5
Реконструкция и модернизация прочих объектов ОС	-	-	403	5
Итого:	-	2643	409	11

6.2.2. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, проведение опасных работ, квоты и т.п. (см. раздел 2.1. настоящего документа), которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы:

(тыс.руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость		
	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Лимиты, Разрешения	43	161	41
Лицензии	81	29	145
Экспертиза промышленной безопасности	2642	2909	1148
Итого:	2766	3099	1334

6.3. Денежные средства и их эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов, источники поступления и направления их использования отражены в форме №4 "Отчет о движении денежных средств".

На 31.12.2015 г. у Общества нет операционной кассы, нет денежных средств в иностранной валюте и денежных счетов в банках, недоступных для использования на отчетную дату.

6.4. Отложенные налоги

Структура и суммы отложенных налогов Общества за отчетный и предыдущий год:

(тыс.руб.)

	2015г.	2014г.
Условный расход/ доход	366	(644)
Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.	4403	25767
За текущий период	4403	25767
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	(126822)	(12565)
За текущий период,	(128313)	(14713)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	2148
Списание вычитаемой временной разницы	1491	
Отложенный налоговый актив, в т.ч.	(25364)	(2513)
Начисленный за текущий период	(25662)	(2943)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	430
Списание актива	298	
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	106535	(111698)
За текущий период	104464	(110698)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	(935)
Списание налогооблагаемой временной разницы	2071	134
Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.	21307	(22340)
Начисленное за текущий период	20893	(22180)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	(187)
Списание обязательства	414	27

Текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-

Налоговая ставка по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялась и составляла 20%.

6.5. Выручка и прочие доходы

6.5.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) составила:

(тыс.руб.)		
Доходы от основной деятельности	2015г.	2014г.
Выручка от продажи теплоэнергии	777854	2064039
Выручка от продажи теплоносителя	-	108651
Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	100383	34070
от аренды имущества	25181	7671
от технологического присоединения	28824	17672
Итого:	878237	2206760

6.5.2. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):

(тыс.руб.)		
Прочие доходы	2015г.	2014г.
Пени, штрафы, % за пользование чужими денежными средствами по решению суда	1464	1647
Прибыль прошлых лет, в том числе:	4595	8675
расчеты с покупателями за теплоэнергию	4591	8470
Возврат госпошлины	1913	1420
Прочие	2557	10423
Итого	10529	22165

6.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

6.6.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах):

(тыс.руб.)		
Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2015г.	2014г.
Материальные затраты, в том числе:	446010	1613967
покупная тепло и электроэнергия	401996	1127131
Затраты на оплату труда	101426	158309
Отчисления на социальные нужды	30078	48091
Амортизация	76323	74163

Прочие затраты	216157	292826
Итого	869994	2187356

6.6.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 Отчета о финансовых результатах):

(тыс.руб.)

Прочие расходы	2015г.	2014г.
Убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном году	6299	10808
В том числе:		
расчеты с покупателями за теплоэнергию	5989	10650
Расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором	4182	8447
Прочие	6604	26080
Итого:	17085	45335

6.6.3. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов .

Затраты на использование электрической и тепловой энергии раскрыты в суммовом выражении в разделе 6.6.1 «Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности».

6.7. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

По состоянию на 31.12.2015 года Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 3000000(Три миллиона) штук номиналом 100 (Сто) рублей каждая, что составляет 100 (Сто)% уставного капитала. Государственный регистрационный номер выпуска 1-01-11410-Е.

На отчетную дату акции полностью оплачены, базовый убыток на акцию составляет 0,74 рублей.

6.8. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории одного географического сегмента – Республика Мордовия. Отчетным сегментом Общества является передача сторонней тепловой энергии, которая составляет 89% выручки от продажи продукции (товаров, работ и услуг).

6.9. Информация о связанных сторонах

Операции Общества со связанными сторонами

(тыс.руб).

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Продажа продукции (товаров), работ, услуг,	838936	4996

в том числе:		
- аренда имущества	19958	4996
- прочие услуги, в том числе:	818978	-
- передача теплоэнергии	777854	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в том числе:	495239	55233
- товарно-материальных ценностей	164	-
- аренда имущества	61673	-
- прочие услуги (работы), в том числе:	433402	55233
- теплоэнергия	372715	-
- транспортные услуги	-	44227

Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность.	109451	654
Кредиторская задолженность, в т.ч. - задолженность поставщиков и подрядчиков	208545	4955

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и основным хозяйственными обществами

(тыс.руб.)

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
Движение денежных средств по текущей деятельности	
Поступило денежных средств	754332
Направлено денежных средств	562663
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	191669

Руководитель

по дов. от 27.04.2015г.



А.А. Суслов