

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2016 ГОД ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «САРАНСКТЕПЛОТРАНС»

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	Информация об исполнительных и контрольных органах	3
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.1.	Внеоборотные нематериальные активы.....	5
2.2.	Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы.....	6
2.3.	Запасы	8
2.4.	Доходы и расходы будущих периодов.....	10
2.5.	Незавершенное производство.....	11
2.6.	Эквиваленты денежных средств.....	11
2.7.	Займы и кредиты.....	11
2.8.	Оценочные обязательства	12
2.9.	Отложенные налоги	12
2.10.	Выручка, прочие доходы.....	12
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	13
2.13.	Связанные стороны.....	14
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ	14
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ	14
4.1.	Изменение уровня существенности расходов при приятии к учету объектов основных средств.....	14
4.2.	Изменение уровня существенности расходов при приятии к учету внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.....	14
4.3.	Изменение уровня существенности расходов на периодические плановые долговременные расходы, связанные с восстановлением или техническим освидетельствованием основных средств.....	14
4.4..	Дополнительные финансовые инвестиции.....	14
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	15
6.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД.....	15
6.1.	Основные средства	15
6.2.	Прочие внеоборотные активы	16
6.2.1.	Материально-производственные запасы(МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности.....	16
6.3..	Запасы.....	16
6.4..	Денежные средства и их эквиваленты	16
6.5.	Дебиторская задолженность	17
6.5.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности.....	17
6.5.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам.....	17
6.6.	Кредиторская задолженность.....	17
6.6.1.	Информация по кредиторам, за исключением заимствования.....	18
6.6.2.	Информация по заемным средствам.....	18
6.7.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	18
6.7.1.	Управление рисками.....	18
6.7.2.	Отраслевые риски.....	19
6.7.3.	Страновые и региональные риски.....	20
6.7.4.	Финансовые риски.....	20
6.7.5.	Правовые риски.....	21
6.7.6.	Риск потери деловой репутации.....	22
6.7.7.	Стратегический риск.....	22
6.7.8.	Раскрытие информации о кредитном риске и риске ликвидности.....	23
6.8.	Отложенные налоги.....	23
6.9.	Выручка и прочие доходы	24
6.9.1	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	24

6.9.2. Информация о прочих доходах.....	24
6.9.3. Информация о выручке , полученной не денежными средствами.....	24
6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	25
6.10.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности	25
6.10.2 Информация о прочих расходах	25
6.10.3. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов.....	26
6.11. Прибыль на акцию	26
6.12. Информация по сегментам.....	26
6.13. Информация о связанных сторонах	26
6.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....	27
6.14.1. Оценочные обязательства.....	28
6.14.2. Условные активы и обязательства.....	28
6.15. События после отчетной даты.....	28

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:

- передача тепловой энергии, теплоносителя сторонним теплоснабжающим организациям по собственным и арендованным сетям (тариф на передачу т/э, теплоносителя)

Среднесписочная численность персонала Общества за 2016 год составила 175 человек (на 31.12.2015 г. – 322).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «СТТ» от 24 июня 2016 г. (Протокол от 24 июня 2016 г. №23) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2015г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2015г., в том числе отчет о финансовых результатах.

Аудитором Общества является Акционерное общество «Центр бизнес консалтинга и аудита» состоящее в Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», основной регистрационный номер записи 11606063826.

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» «24» июня 2016 г. (Протокол № 23 от 24.06.2016 г.) по состоянию на 31.12.2016 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 31.12.2016 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	Главный юрисконсульт юридического управления регионального центра правового обеспечения в г.Саранске 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 2016г, утвержденной приказом от 30.12.2015 №273, 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 №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»

Переоценка данных групп объектов проводится периодически, не чаще одного раза в год и не реже одного раза в 7 лет, на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

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 неукomплектованные, 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 эксплуатации.

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 долговременные (через временные интервалы свыше 12 месяцев) плановые существенные затраты, 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 предъявлении» 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

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). 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 списанию в составе прочих расходов по мере начисления.

2.8. Оценочные обязательства

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.

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

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

2.10. Выручка, прочие доходы

Основным видом деятельности Общества является:

- передача тепловой энергии, теплоносителя сторонним теплоснабжающим организациям по собственным и арендованным сетям (тариф на передачу т/э, теплоносителя).

Прочими видами доходов Общества являются:

- доходы от реализации основных средств;
- доходы от ликвидации и ремонта ОС и МПЗ;
- доходы от восстановления резервов и оценочных обязательств;
- доходы прошлых лет;
- прочие доходы.

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

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 от начисления резервов и оценочных обязательств;
- 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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ

Общество не вносило существенных изменений в редакцию учетной политики на 2016 год по сравнению с 2015 годом.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2017 ГОДУ

Общество планирует внести следующие изменения в редакцию учетной политики на 2017 год по сравнению с 2016 годом:

4.1. Изменение уровня существенности расходов при принятии к учету объектов основных средств

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 40 000 рублей.

4.2. Изменение уровня существенности расходов при принятии к учету внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

Не признаются прочими внеоборотными активами, не имеющими материально-вещественной формы, объекты, для которых:

- срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- стоимость не превышает 40 000 рублей.

4.3. Изменение уровня существенности расходов на периодические плановые долговременные расходы, связанные с восстановлением или техническим освидетельствованием основных средств

Периодические **плановые** долговременные существенные 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, при прочих равных условиях соответствуют всем условиям признания актива. Несущественными признаются затраты, сумма которых не превышает 40 000 тыс. руб.

4.4. Дополнительные финансовые инвестиции

Под дополнительной финансовой инвестицией понимается помощь в виде передачи

денежных средств, иного имущества, имущественных прав или прощения долгов на безвозмездной основе либо в обмен на дополнительные долевые инструменты получателя инвестиций. Дополнительная инвестиция признается в качестве финансового вложения с учетом следующих особенностей:

- в части, соответствующей доле в капитале дочернего общества, в оставшейся части признается расходами текущего периода;
- в части, превышающей сумму резерва под обесценение, если Обществом был ранее признан резерв под обесценения финансового вложения в компанию, которой предоставляется дополнительная инвестиция;
- увеличение рыночной стоимости финансового вложения в общем случае не эквивалентно размеру дополнительной инвестиции, таким образом, доходами и расходами от собственно изменения рыночной стоимости будет являться разница между внесенной суммой и степенью последовавшего за этим роста рыночной стоимости.

У получателя указанной инвестиции поступление денежных средств и иного имущества от учредителей, акционеров, участников в счет вкладов, в качестве безвозмездного финансирования, вкладов в имущество не признается доходом, исходя из норм ПБУ 9/99 «Доходы организации». Вклад акционера (участника) в имущество, не изменяющий его доли в уставном (складочном) капитале отражается получателем по дебету счетов учета активов в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала.

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

В 2016 году не было исправлений существенных ошибок предыдущих периодов.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

6.1. Основные средства

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

В Обществе отсутствовали объекты ОС, находящиеся в процессе демонтажа, длящегося во времени.

Балансовая (первоначальная) стоимость по группам объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

(тыс.руб.)

Наименование группы объектов ОС	2016г.	2015г.	2014г.
Земельные участки	2297	2297	2297
Итого:	2297	2297	2297

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в разделе 2.2 Пояснений в табличной форме.

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в разд. 2.3 Пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2016г. у Общества отсутствовали объекты ОС, полученные в лизинг, учитываемые и не учитываемые на балансе лизингополучателя

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

(тыс.руб.)

Наименование группы объектов ОС	Первоначальная стоимость			Остаточная стоимость		
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Здания	94437	84674	16816	39531	34948	16531
Сооружения	1989	1989	85	104	202	0,00
Машины и оборудование	122279	128567	18480	27196	23762	3202
Транспортные средства	0,00	5695	6460	0,00	197	333
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	234	200	150	0,00	0,00	0,00
Итого:	218939	221125	41991	66831	59109	20066

6.2. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

6.2.1. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

Материально-производственные запасы («МПЗ»), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.) и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс.руб.)

Материально-производственные запасы	2016г.	2015г.	2014г.
Основные сырье и материалы для капитальных вложений	463	469	739
Запасные части для капитальных вложений	80	80	724
Прочие	-	-	183
Итого:	543	549	1646

Резерв под снижение стоимости МПЗ, приобретенных для осуществления инвестиционной деятельности, не создавался.

6.3. Запасы

Информация о наличии и движении в отчетном периоде, виды материально-производственных запасов отражены в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме.

6.4. Денежные средства и их эквиваленты

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

На 31.12.2016 г. у Общества отсутствуют активы, признаваемые как денежные эквиваленты, нет операционной кассы, нет денежных средств в иностранной валюте и денежных средств, ограниченных к использованию.

По состоянию на 31.12.2016г., 31.12.2015г., 31.12.2014г. у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

6.5. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности (далее «ДЗ») Общества за отчетный период отражены в разделе 5.1. Пояснений в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включает обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

6.5.1.Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает

(тыс. руб.)

Вид прочей ДЗ	2016г.	2015г.	2014г.
Задолженность по расчетам с бюджетом	13148	13821	214
Задолженность по компенсации нормативных технологических потерь тепловой энергии	3833	3833	3833
Прочие	572	901	1382
Итого:	17553	18555	5429

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т.е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

6.5.2.Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере:

- на 31.12.2016г.: 8066 тыс. руб.
- на 31.12.2015г.: 1112 тыс. руб.
- на 31.12.2014г.: 1118 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создан на основании методики, утвержденной внутренним нормативным документом Общества и применяемой генерирующими, теплоснабжающими и теплосетевыми подразделениями.

В состав сомнительной задолженности Общество включило:

- просроченную задолженность, в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в ее получении;
- 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.

Величина резерва рассчитывалась аналитическим и индивидуальным методами – в соответствии с утвержденной в Обществе методикой. По покупателям, имеющим неплатежеспособную историю, не погашающим задолженность на протяжении длительного периода времени, величина резерва рассчитывалась индивидуальным методом.

6.6. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в разделе 5.3. Пояснений в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включает обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

6.6.1. Информация по кредиторам, за исключением заимствования

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества имела следующую структуру:

(тыс. руб.)			
Вид	2016г.	2015г.	2014г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т.ч.	443355	9700	-
Поставщики и подрядчики, в т.ч.	442109	9700	-
-ПАО «Т Плюс»	442109	9700	
Прочие кредиторы	1246	-	-
Краткосрочная КЗ – всего, в т.ч.	82294	287815	674983
Поставщики и подрядчики	49294	263332	590019
Авансы полученные	22898	16975	36531
Задолженность по оплате труда	3115	2419	6210
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1784	1712	3886
Задолженность по налогам и сборам	2773	2882	33676
Прочие кредиторы	2430	495	4661
ИТОГО:	525649	297515	674983

6.6.2. Информация по заемным средствам

На 31 декабря 2016 года Общество не имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов.

6.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

6.7.1. Управление рисками

Общество использует портфельный подход для управления ключевыми рисками. Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей Общества и повышение ответственности высшего менеджмента за финансовое состояние Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников от руководителей высшего звена до рядовых сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности Общества за счет снижения премии за риск при кредитовании, оптимизации процентных платежей, оптимизация страховых премий и франшиз, повышение управляемости Общества, формирование целей и оценка деятельности подразделений с учетом риска.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками обеспечивается выполнение следующих задач:

- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;
- мониторинг рисков.

Проводимая политика управления корпоративными рисками органично вписывается в общую структуру менеджмента и активно используется при принятии как стратегических, так и текущих решений. Несмотря на это, Общество подвержено ряду внешних и внутренних рисков. Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

6.7.2. Отраслевые риски

Отраслью, в которой Общество, осуществляет свою деятельность, является электроэнергетика. Основными видами деятельности Общества являются передача тепловой энергии.

Ключевыми проблемами отрасли являются:

- существенный износ основных фондов;
- регулирование со стороны государства при установлении цен на передачу тепловой энергии. Неэффективная тарифная политика (ценообразование по принципу «издержки плюс»), непосредственно влияющая на финансовые показатели компаний.

К числу отраслевых рисков Общества можно отнести следующие:

1) Эксплуатационные риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов.

Возможные негативные изменения в отрасли: потеря надежности энергоснабжения.

Общество в целях снижения вероятности наступления указанных изменений ежегодно проводит техническое перевооружение генерирующих и теплопередающих объектов;

С целью минимизации рисков используются такие механизмы как страхование имущества и перерывов в деятельности.

2) Риски, связанные с установлением цен на передачу тепловой энергии ниже экономически обоснованного уровня.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия Общества для снижения вероятности наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек;

- проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на электроснабжение;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти в части проведения взвешенной тарифной политики.

6.7.3. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, в том числе колебаниям цен на нефть, валютного курса, которые влекут инфляционные процессы и замедление роста ВВП. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество учитывает влияние страновых и региональных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества в регионе присутствия. Уровень риска оценивается как средний.

Объем реализуемой Обществом продукции приходится на территорию г. Саранск, таким образом, Общество мало подвержено страновым рискам прочих государств. Данный риск учитывается преимущественно при принятии решений о совершении сделок с иностранными контрагентами (закупке товаров, работ, услуг).

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным возникновением военных конфликтов, введением чрезвычайного положения, забастовок в регионе присутствия. Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности, однако данные риски оцениваются как низкие.

Предполагаемые действия Общества для минимизации негативного влияния рисков, а также в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе присутствия на его деятельность:

- анализ работы рынков, включая законодательную базу регулирования рынков;
- организация взаимодействия с органами власти, крупными компаниями в регионе присутствия;
- периодическая инвентаризация портфеля контрактов в целях обеспечения сбалансированности стратегического набора возможностей и обязательств Общества;
- разработка сценариев условий работы на основе прогноза экономических, политических и технологических факторов и динамики их изменений.

Таким образом, в случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Общество предпримет все возможные меры по минимизации их негативного влияния. К таким действиям могут относиться: оптимизация издержек производства, сокращение инвестиционных программ.

6.7.4. Финансовые риски

Общество расценивает финансовые риски как существенные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Общества учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков, подвержены незначительному изменению такие показатели финансовой отчетности, как чистая прибыль и дебиторская задолженность.

6.7.5. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Общества реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

6.7.6. Риск потери деловой репутации

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение заказчиков теплом. Общество ориентируется на интересы Заказчиков и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие требованиям заказчиков. Риск потери деловой репутации оценивается как низкий.

6.7.7. Стратегический риск

Общество использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает стратегический риск как низкий, через развитие.

6.7.8. Раскрытие информации о кредитном риске и риске ликвидности

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Деятельность Общества подвержена факторам, которые могут привести к снижению ликвидности. Наиболее значимым фактором является платежная дисциплина потребителей. Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении деятельности как существенный. С целью минимизации потерь применяются следующие меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, банковских гарантий и поручительств).

По состоянию на 31 декабря 2016 года дебиторская задолженность Общества составила 497 055 тыс. руб. (31 декабря 2015г.: 255 324 тыс. руб.), в том числе просроченная 283 512 тыс. руб. (31 декабря 2015г.: 89 996 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 525 649 тыс. руб. (31 декабря 2015г.: 297 515 тыс. руб.).

Управление ликвидностью осуществляется Обществом посредством планирования денежных потоков по видам деятельности. В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему заключения договоров с контрагентами со сценарными условиями оплаты, способствующими снижению данного вида риска.

Риск снижения ликвидности, учитывая кризисные явления в экономике страны, оценивается Обществом как существенный.

Риск банкротства или ликвидации Общества в настоящее время отсутствует. Коэффициент текущей ликвидности Общества 0,96.

6.8. Отложенные налоги

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

	2016г.	2015г.
Условный расход/ доход	(2634)	366
Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.	2557	4403
За текущий период	2557	4403
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	(11415)	(126822)
За текущий период,	(12205)	(128313)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Списание вычитаемой временной разницы	790	1491
Отложенный налоговый актив, в т.ч.	(2283)	(25364)
Начисленный за текущий период	(2441)	(25662)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Списание актива	158	298
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	28785	106535

За текущий период	28635	104464
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Списание налогооблагаемой временной разницы	150	2071
Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.	5757	21307
Начисленное за текущий период	5727	20893
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Списание обязательства	30	414
Текущий налог на прибыль	3209	-
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-

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

6.9. Выручка и прочие доходы

6.9.1. 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	2016г.	2015г.
Выручка от передачи тепловой энергии, теплоносителя сторонним теплоснабжающим организациям по собственным и арендованным сетям	840318	777854
Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	36585	100383
от аренды имущества	25853	25181
от технологического присоединения	1439	28824
Итого:	876903	878237

6.9.2. Информация о прочих доходах

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

тыс.руб)

Прочие доходы	2016г.	2015г.
Пени, штрафы, % за пользование чужими денежными средствами по решению суда	265	1464
Возврат госпошлины	194	1913
Доходы от реализации ОС	1677	64
Доходы от ликвидации и ремонта ОС	1337	907
Доходы от ликвидации и ремонта МПЗ	936	34
Доходы от восстановления оценочных обязательств	985	923
Прибыль прошлых лет	943	4595
Прочие	1556	629
Итого	7893	10529

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 718 тыс. руб. относится к расчетам с поставщиками за электро и теплоэнергию.

6.9.3. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

Из общей суммы выручки сумма оплаты путем зачета встречных требований или векселями

за 2016г. составила 72432 тыс.руб., в т.ч. ПАО «Т Плюс» -72400 тыс.руб. (2015г.-3034 тыс.руб., в т.ч. ПАО «Т Плюс»- 3034 тыс.руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 3 организации. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 99,96%.

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

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

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6.10.1.Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Общество формирует полную себестоимость продажи услуги по передаче сторонней тепловой энергии, а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.

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

(тыс.руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2016г.	2015г.
Материальные затраты, в том числе:	462306	446010
Покупная электроэнергия	52496	50602
Покупная теплоэнергия	369427	351394
Вода на технологические цели	20917	21440
Прочие материальные затраты	19466	22574
Затраты на оплату труда	62554	101426
Отчисления на социальные нужды	18712	30078
Амортизация	70700	76323
Прочие затраты, в том. числе:	239312	216157
Услуги сторонних организаций	145627	122666
Прочие расходы	93685	93491
Итого	853584	869994

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/ расходы	2016г.	2015г.
Коммерческие расходы	1200	1200
Управленческие расходы	30080	31369

6.10.2.Информация о прочих расходах

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

(тыс.руб.)

Прочие расходы	2016г.	2015г.
Расходы от начисления резервов и оценочных обязательств	36548	105
Расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором	2486	4182
Убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном году	1735	6299
Прочие	3682	6499
Итого:	44451	17085

6.10.3. 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».

6.11. 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 31.12.2016 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 4,30 рублей.

Разводненный убыток на акцию равен базовому в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

6.12. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории одного географического сегмента – Республика Мордовия. Отчетным сегментом Общества является передача сторонней тепловой энергии, которая составляет 96% выручки от продажи продукции (товаров, работ и услуг).

6.13. Информация о связанных сторонах

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Виды операций (без НДС)	2016 год		2015 год	
	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.:	869209	4136	838936	4996
- <i>товарно-материальных ценностей</i>	778	-	6028	-

- предоставление имущества в аренду	21486	4136	19958	4996
- прочие услуги (работы), в т.ч.:	846945	-	812950	-
-передаче теплоэнергии	840318		777854	
Продажа основных средств и других активов, в т.ч.	-	1611	-	-
- основных средств	-	1611	-	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.:	550111	64510	495239	55233
- товарно-материальных ценностей	183	-	164	-
- аренда имущества	67300	-	61673	-
- прочие услуги (работы), в т.ч.:	482628	64510	433402	55233
тепловая энергия	390193	-	372715	
электроэнергия		30310	-	-
транспортные услуги	-	31999	-	44227

За отчетный период незавершенные операции со связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	2016 год		2015 год	
	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность	1093	1934	109451	654
Кредиторская задолженность	384054	15748	208545	4955

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

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2016 год	2015 год
	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	529932	754332
Направлено денежных средств	311396	562663
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	218536	191669

6.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Информация по данному разделу раскрывается в разделе 7 Пояснений в табличной форме.

6.14.1. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016г. Обществом созданы следующие Оценочные обязательства:

- 1) Оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 1506 тыс. руб. (2015г.:1444 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2017г.;
- 2) Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год в размере 2852 тыс. руб. (2015 г.:3894 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2017г.;
- 3) Оценочное обязательство по судебным разбирательствам в размере 1035тыс. руб. (2015г.: 105 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2017г.;

6.14.2. Условные активы и обязательства

На дату подписания отчетности информация об условных активах и обязательствах Общества отсутствует.

6.15. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности у Общества отсутствует информация о событиях после отчетной даты.

Руководитель

по дов. от 10.05.2016г.



А.А. Суслов