

**ООО "Кировтеплоэнерго"**

**П-1**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб) за 2012 год**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2012 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2011 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2012 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2011 г.	-	-	-	-	
	5180	за 2012 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2011 г.	-	-	-	-	
	5181	за 2012 г.	-	-	-	-	
в том числе:	5191	за 2011 г.	-	-	-	-	
			-	-	-	-	



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2012 г.	-	714	-	(714)	-
	5250	за 2011 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Автомобиль ГАЗ-27057	5241	за 2012 г.	-	714	-	714	-
	5251	за 2011 г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	21 855	19 307	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				







**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	31 декабря 2011:		31 декабря 2011:	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	56 240	49 375	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	56 240	49 375	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло	остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2012 г.	22 279	82 845	1	(1407)	-	103 717	-
	5580	за 2011 г.	1 492	20 787	-	-	-	22 279	-
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2012 г.	17 837	81 710	-	-	-	99 547	-
	5581	за 2011 г.	-	17 837	-	-	-	17 837	-
авансы полученные	5562	за 2012 г.	-	387	-	-	-	387	-
	5582	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2012 г.	4 440	-	1	(1407)	-	3 033	-
	5583	за 2011 г.	84	4 356	-	-	-	4 440	-
кредиты	5564	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2012 г.	2	748	-	-	-	750	-
	5586	за 2011 г.	-	2	-	-	-	2	-
	5567	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2012 г.	22 279	82 845	1	(1407)	-	103 717	X
	5570	за 2011 г.	1 492	20 787	-	-	-	22 279	X

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	5590	42 486	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	42 486	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2012 г.	за 2011 г.
Материальные затраты	5610	68 388	13 461
Расходы на оплату труда	5620	13 974	3 952
Отчисления на социальные нужды	5630	3 636	1 292
Амортизация	5640	121	109
Прочие затраты	5650	110 091	18 746
Итого по элементам	5660	196 210	37 560
Изменение остатков (прирост [-]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	196 210	37 560

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	839	1 398	(1 287)	(814)	136
в том числе:						
Резерв на отпуск и вознаграждения	5701	839	1 398	(1 287)	(814)	136
	5702	-	-	-	-	-

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-




**9. Государственная помощь**

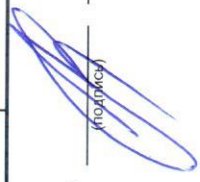
Наименование показателя	Код	за 2012 г.		за 2011 г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2012 г.	5911	-	-	-	-
за 2011 г.	5921	-	-	-	-

10. Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

0710005 с. 15

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
Нематериальные активы, полученные в пользование	58001	-	-	-
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	58002	-	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	58003	-	-	-
Материалы, принятые в переработку	58004	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	58005	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	58006	-	-	-
Бланки строгой отчетности	58007	-	-	-
Инвентарные и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	58008	-	-	-
в том числе: материалы, переданные в эксплуатацию	580081	-	-	-
из них: автозапчасти	5800811	-	-	-
малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию	580082	-	-	-
инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в эксплуатацию	580083	-	-	-
инвентарь и принадлежности непроизводственные	580084	-	-	-
инвентарь и оборудование свыше 12 мес. в эксплуатации	580085	-	-	-

Руководитель  Паленный А.В. (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Болотова А.П. (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" 29 " \_\_\_\_\_ марта 20 13 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В**  
**ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 г.**  
**ООО «КИРОВТЕПЛОЭНЕРГО»**

I. Общие сведения .....	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения .....	2
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об исполнительных и контрольных органах .....	3
5. Информация о численности персонала.....	4
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	5
6. Основа составления .....	5
7. Нематериальные активы.....	6
8. Основные средства.....	6
9. Финансовые вложения.....	7
10. Материально-производственные запасы.....	8
11. Незавершенное производство и готовая продукция .....	8
12. Организация учета расходов .....	8
13. Кредиты и займы полученные.....	9
14. Оценочные обязательства .....	10
15. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	10
16. Признание доходов (выручки) .....	10
III. Раскрытие существенных показателей .....	12
17. Основные средства .....	12
18. Запасы .....	13
19. Краткосрочная дебиторская задолженность .....	13
20. Денежные средства.....	13
21. Уставный капитал.....	13
22. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	14
23. Кредиторская задолженность .....	14
24. Резервы .....	14
25. Выручка от реализации тепловой энергии.....	14
26. Себестоимость тепловой энергии .....	15
27. Управленческие расходы .....	15
28. Прочие доходы и расходы .....	16
29. Налогообложение .....	17
30. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах.....	18
31. Вознаграждение основному управленческому персоналу .....	19
32. События после отчетной даты.....	20

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Кировтеплоэнерго»

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Кировтеплоэнерго» (далее «Общество»):  
Российская Федерация, г. Киров, ул.Казанская, д. 18

Почтовый адрес Общества:  
610002, г. Киров, ул. Ленина, д.112/а

Регистрация Общества:

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

ОГРН 1094345020901

ИНН: 4345268905

КПП: 434501001

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества не вносились.

Участником Общества с долей участия 100% является ОАО «Межрегионтеплоэнерго».

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Общество имело в своем составе 3 структурных подразделений:

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

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

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

## ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

В течение 2012 года в составе обособленных структурных подразделений произошли следующие изменения:

Образовано новое структурное подразделение:

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

### 3. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности общества в 2012 году:

- 1) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в пгт. Вахруши Слободского района.
- 2) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в Заречной части г. Кирова.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2012 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество в 2012 году осуществляло эксплуатацию взрывопожарных производственных объектов. На данный вид деятельности получена лицензия (№ ВП-47-800414 от 18.06.2012 г. выдана Федеральной Службой по экологическому, технологическому и атомному надзору).

### 4. Информация об исполнительных и контрольных органах

**Генеральный директор Общества** - Паленный Александр Владимирович, полномочия определены решениями участника Общества от 13.02.2012 г.

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

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Кичиков Святослав Владимирович	Член совета директоров
2	Постникова Надежда Алексеевна	Член совета директоров
3	Сырчин Игорь Юрьевич	Член совета директоров

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 3 человек

#### Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Колосинский П.В.	ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	Главный бухгалтер
Шептун Т.А.	ОАО «Межрегионтеплоэнерго»	Ведущий специалист
Бабичева А.И.	ОАО «Межрегионтеплоэнерго»	Ведущий специалист

ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

45 человек в 2012 году;

14 человек в 2011 году;

1 человек в 2010 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### 6. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ООО «Кировтеплоэнерго», утвержденного приказом от 10 января 2012 года № 01г.

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

- основные средства и нематериальные активы;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

### 7. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

## 8. Основные средства

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

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

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

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

## **9. Финансовые вложения**

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

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

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

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

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

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

## 10. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

## 11. Незавершенное производство и готовая продукция

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

## 12. Организация учета расходов

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

### Расходы по обычным видам деятельности.

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

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

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 23 "Вспомогательные производства";
- 25 "Общепроизводственные расходы";
- 26 "Общехозяйственные расходы";

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

#### **Учет затрат на производство.**

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

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

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

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

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

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

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

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

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

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

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- лицензии, имеющие определенный срок действия;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы, имеющие определенный срок действия;
- расходы на сертификацию продукции;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам

### **13. Кредиты и займы полученные**

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

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

#### **14. Оценочные обязательства**

Резервы предстоящих расходов и платежей в организации создаются (ПБУ 8/2010).

Учет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете ведется аналогично порядку, применяемому в налоговом учете, т.е. ежемесячно.

Резервирование расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете осуществляется аналогично порядку, применяемому в налоговом учете.

Резервы по сомнительным долгам создаются за счет финансовых результатов. (п.45, 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г.

#### **15. Учет расчетов по налогу на прибыль**

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

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

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

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

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

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

#### **16. Признание доходов (выручки)**

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

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

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

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

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 17. Основные средства

тыс. руб.						
	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Другие основные средства	Итого
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2012				933		933
Накопленная амортизация на 31.12.2012				266		266
Остаточная стоимость на 31.12.2012				667		667

**Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):**

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 31.12.2011	с 1.01.2012
Здания		
Машины и оборудование		
Транспортные средства	2 года	5 лет
Информационное оборудование		
Прочие		

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

В течение 2012 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 11 047 тыс. руб.

Кроме этого, Общество получило в лизинг основные средства стоимостью 2547 тыс. руб.

За имущество, полученное по договору лизинга, с 01 января 2012 г. Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 5 864 тыс. руб., в том числе в 2012 году подлежало выплате 1150 тыс. руб.

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

**18. Запасы**

	тыс. руб.	
	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	801	20
Затраты в незавершенном производстве	-	-
Расходы будущих периодов	-	-
<b>Итого:</b>	<b>801</b>	<b>20</b>

Обществом не создается резерв под обесценение материально-производственных запасов.

**19. Краткосрочная дебиторская задолженность**

	тыс. руб.	
	31.12.2012	31.12.2011
Покупатели и заказчики	109 901	24 659
Авансы выданные	396	-
Резервы по сомнительным долгам	-6 865	-
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	23	-
Задолженность подотчетных лиц	1	-
Прочие дебиторы	670	630
<b>Итого:</b>	<b>104 126</b>	<b>25 289</b>

Наиболее крупными дебиторами являются:

- ОАО «Кировская теплоснабжающая компания» – 96556,79 тыс. руб.
- население – 9828,77 тыс. руб.

**20. Денежные средства**

	тыс. руб.	
	31.12.2012	31.12.2011
Касса	57	11
Расчетные счета	6022	4507
Переводы в пути	105	50
<b>Итого:</b>	<b>6184</b>	<b>4568</b>

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

**21. Уставный капитал**

	тыс. руб.			
	31.12.2012		31.12.2011	
	Кол-во участников	Сумма	Кол-во участников	Сумма
Уставный капитал	1	10 000	1	10 000
<b>Итого:</b>	<b>1</b>	<b>10 000</b>	<b>1</b>	<b>10 000</b>

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

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

	31.12.2012	31.12.2011
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7915	6822
<b>Итого:</b>	<b>7915</b>	<b>6822</b>

тыс. руб.

**23. Кредиторская задолженность**

	31.12.2012	31.12.2011
Поставщики и подрядчики	99 547	17 837
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	0	0
Задолженность перед персоналом организации	687	2
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	3033	4 440
Авансы полученные	387	-
Прочие кредиторы	63	-
<b>Итого:</b>	<b>1037 17</b>	<b>22 279</b>

тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами являются:

- ОАО «Межрегионтеплоэнерго» - 66396 тыс.руб.
- ООО «Газпром межрегионгаз Киров» - 29195 тыс.руб.

**24. Резервы**

**Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.**

В 2012 г. Обществом создавался резерв расходов на предстоящую оплату отпускных и выплату ежегодного вознаграждения. Перенесенный остаток с 2011 года – 839 тыс. руб., начислено в 2012 году – 1399 тыс.руб., использовано резерва в 2012 году в сумме – 1356 тыс. руб., включено в состав внереализационных доходов 2012 года – 745 тыс. руб., перенесенный остаток на 2013 год – 136 тыс.руб.

**Резервы по сомнительным долгам.**

По состоянию на 31.12.2012 г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями в сумме 6865 тыс.руб.

**25. Выручка от реализации тепловой энергии**

	2012	2011
Выручка от реализации тепловой энергии:		
тыс.руб	206 632	45 402
тыс.Гкал	136,8	31,8



ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

**26. Себестоимость тепловой энергии**

	тыс. руб.	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Себестоимость тепловой энергии	179 122	37 497
<b>Итого:</b>	<b>179 122</b>	<b>37 497</b>

Расшифровка прямых затрат на производство в 2012 году по статьям:

Статья затрат	Сумма	тыс.руб.
Амортизация	48	
Аренда оборудования БМК	82 398	
Аренда федерального и муниципального имущества	298	
Водоотведение	186	
Водоснабжение	3 022	
Газ горючий природный	64 967	
Затраты на ГСМ	33	
Затраты на ремонт ОС	55	
Материальные расходы на технологические цели	816	
Оплата труда	5 796	
Охрана труда	99	
Плата за выбросы загрязняющих веществ	3	
Резервный фонд	282	
Текущий, капитальный ремонт	2 689	
Основные средства стоимостью ниже 40 тыс.руб.	156	
Страховые взносы	1 374	
Услуги сторонних организаций	782	
Электроэнергия	15 236	
Услуги телеметрии	363	
<b>Итого:</b>	<b>179 122</b>	

Для целей налогового учета сумма прямых расходов, относящихся к реализации и производству тепловой энергии составила 95 084 тыс.руб.

**27. Управленческие расходы**

	тыс.руб	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>17 088</b>	<b>63</b>
<b>Итого:</b>	<b>17 088</b>	<b>63</b>

Расшифровка управленческих расходов в 2012 году по статьям:

Статья затрат	Сумма	тыс.руб.
Амортизация	73	
Аренда автотранспорта	119	
Аренда зданий и помещений	1 410	

ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Затраты на ГСМ	182
Инкассаторские услуги	56
Информационно-консультационные услуги	246
Почтово-канцелярские расходы	84
Командировочные расходы	228
Коммунальные услуги	90
Лизинговые платежи	407
Медосмотр	67
Налоги и сборы	32
Нотариальные и юридические услуги	4
Оплата труда	9 250
Охрана труда	177
Плановый ремонт, ТО и содержание автотранспорта	112
Подготовка и переподготовка кадров	99
Представительские расходы	25
Программное обеспечение	50
Резервный фонд	567
Услуги связи	165
Страховые взносы	1 735
Прочие	1 910
<b>Итого:</b>	<b>17 088</b>

Для целей налогового учета сумма управленческих расходов составила 101 126 тыс.руб.

**28. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

	тыс. руб.	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Прочие доходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе:	6 603	531
Доходы от сдачи имущества в аренду	51	
Госпошлина	43	
Возмещение затрат на проведение ПНР	875	531
Агентское вознаграждение по возмещению затрат на проведение ПНР	8	
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	4635	
Неиспользованные суммы резерва на предстоящие отпуска	814	
Возмещение затрат административных расходов	177	
<b>Итого:</b>	<b>6 603</b>	<b>531</b>

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

**Прочие расходы**

	тыс. руб.	
	2012	2011
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме %-в по кредитам)	97	21
Налог на имущество	6	3
Страховые взносы по выплатам соц.характера	170	-
Создание резерва по сомнительным долгам	11 500	-
Госпошлина	135	-
Расходы прошлых лет, выявленных в отчетном периоде	1 660	
Выплаты соц.характера и прочие выплаты	703	-
Аренда квартиры для ГД	165	-
Прочие расходы	25	-
<b>Итого:</b>	<b>14 461</b>	<b>24</b>

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 13 569 тыс.руб.

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

Сумма разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в размере 899 тыс.руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит:

- выплаты социального характера – 703 тыс.руб.
- расходы по оплате мобильной связи ГД – 10 тыс.руб.
- аренда квартиры для ГД – 165 тыс.руб.
- прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения – 21 тыс.руб.

**29. Налогообложение**

**Налог на прибыль**

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

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

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Информация по текущему налогу на прибыль

тыс.руб.

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Налог прибыль	693	1479
Штрафы и пени по налогу на прибыль	0	0
<b>Всего:</b>	<b>693</b>	<b>1479</b>

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 и составляет 693 тыс.руб., что соответствует данным налоговой декларации за 2012 год.

### 30. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

#### Аффилированные юридические лица:

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

#### Аффилированные физические лица:

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами с ООО «Кировтеплоэнерго» являются:

- 1) Генеральный директор Общества - Попов В.Ю. по 13.02.2012 г;
- 2) Генеральный директор Общества – Паленный А.В. с 14.02.2012 г;
- 3) Заместитель генерального директора по экономике и финансам Тимофеев Андрей Александрович с 01.07.2010 г.;
- 4) Главный бухгалтер Болотова Анна Павловна с 09.03.2011 г;
- 5) Главный инженер Попов Владислав Юрьевич с 18.08.2010 г;

#### Операции с организациями Группы Газпром

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

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)		
	2012 г.	2011 г.	2010 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	77 159	13 851	-
ОАО «Межреготеллоэнерго»	82 398	12 298	-
<b>Всего</b>	<b>159 557</b>	<b>26 149</b>	-

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.	на 31.12.10 г.	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.	на 31.12.10 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	-	-	-	29 195	3 756	-
ОАО «Межрегонтелоэнерго»	-	-	-	66 396	11 828	-
<b>Всего</b>	-	-	-	<b>95 591</b>	<b>15 584</b>	-

### 31. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора по экономике и финансам, главного бухгалтера и главного инженера.

Краткосрочные вознаграждения в 2012 году:

Заработная плата, (тыс. руб.)	Налоги и иные обязательные платежи в бюджеты (НДФЛ) (тыс. руб.)	Всего (тыс. руб.)
4823,14	716,42	5539,56

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

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

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается штатным расписанием.

Вознаграждения и компенсация расходов, связанных с исполнением обязанностей членами Совета директоров и ревизионной комиссии ООО «Кировтеплоэнерго» составили 95,0 тыс.рублей.

### 32. События после отчетной даты

После отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не осуществлялись.


Генеральный директор



---

/Паленный А.В./

Главный бухгалтер



---

/Болотова А.П./