

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб) за 2013 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	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



**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 2013 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2012 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2012 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2013 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2012 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 2013 г.	-	3 867	-	(1 099)	2 768
	5250	за 2012 г.	-	714	-	(714)	-
в том числе:							
Контакты DILM400/22	5241	за 2013 г.	-	49	-	-	49
	5251	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автоматический выключатель NZMN3-AE400	5242	за 2013 г.	-	36	-	-	36
	5252	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Контакты DILM650/22	5243	за 2013 г.	-	83	-	-	83
	5253	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автоматический выключатель NZMN3-VE630	5244	за 2013 г.	-	51	-	-	51
	5254	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автоматический выключатель NZMN4-VE1250	5245	за 2013 г.	-	127	-	-	127
	5255	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Бак запаса воды с изоляцией 40 куб.м БМК 1/4	5246	за 2013 г.	-	799	-	-	799
	5256	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Бак запаса воды с изоляцией 25 куб.м БМК 1/3	5247	за 2013 г.	-	502	-	-	502
	5257	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Бак запаса воды с изоляцией 10 куб.м БМК 1/2	5248	за 2013 г.	-	226	-	-	226
	5258	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Бак запаса воды с изоляцией 2 куб.м БМК 1/1	5249	за 2013 г.	-	114	-	-	114
	5259	за 2012 г.	-	-	-	-	-
Бак запаса воды с изоляцией 40 куб.м БМК 2/1		за 2013 г.	-	735	-	-	735
		за 2012 г.	-	-	-	-	-
Преобразователь расхода ПРЭМ-150 D фланец		за 2013 г.	-	45	-	-	45
		за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легковой Шевроле Нива - 212300-55		за 2013 г.	-	405	-	405	-
		за 2012 г.	-	-	-	-	-
Комплект специальный течетрассопоисковый "ИСКОР-410"		за 2013 г.	-	366	-	366	-
		за 2012 г.	-	-	-	-	-
Ультразвуковой расходомер Portaflow 330 A&B		за 2013 г.	-	233	-	233	-
		за 2012 г.	-	-	-	-	-
Задвижка стальная с выдвижным шпинделем, Ду 300		за 2013 г.	-	94	-	94	-
		за 2012 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ-27057		за 2013 г.	-	-	-	-	-
		за 2012 г.	-	714	-	714	-

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

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
-------------------------	-----	------------	------------

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 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	22 624	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 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 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	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2013 г.	110 991	(6 865)	17 309	-	-	-	(8 897)	-	119 403	(15 365)
	5530	за 2012 г.	25 289	-	90 331	-	-	-	(4 629)	-	110 991	(6 865)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2013 г.	109 901	(6 865)	13 127	-	-	-	(8 897)	-	114 131	(15 365)
	5531	за 2012 г.	24 660	-	89 870	-	-	-	(4 629)	-	109 901	(6 865)
Авансы выданные	5512	за 2013 г.	396	-	102	-	-	-	-	-	498	-
	5532	за 2012 г.	-	-	396	-	-	-	-	-	396	-
Прочая	5513	за 2013 г.	694	-	4 080	-	-	-	-	-	4 774	-
	5533	за 2012 г.	629	-	65	-	-	-	-	-	694	-
	5514	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2013 г.	110 991	(6 865)	17 309	-	-	-	(8 897)	X	119 403	(15 365)
	5520	за 2012 г.	25 289	-	90 331	-	-	-	(4 629)	X	110 991	(6 865)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	66 642	51 277	56 240	49 375	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	66 642	51 277	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					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
кредиты	5552	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2013 г.	103 717	53 361	1	-	-	-	157 079
	5580	за 2012 г.	22 279	82 845	1	(1 407)	-	-	103 717
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2013 г.	99 547	7 795	1	-	-	-	107 343
	5581	за 2012 г.	17 837	81 710	-	-	-	-	99 547
авансы полученные	5562	за 2013 г.	387	24	-	-	-	-	411
	5582	за 2012 г.	-	387	-	-	-	-	387
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2013 г.	3 033	5 829	-	-	-	-	8 862
	5583	за 2012 г.	4 440	-	1	(1 407)	-	-	3 033
кредиты	5564	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2013 г.	750	39 713	-	-	-	-	40 463
	5586	за 2012 г.	2	748	-	-	-	-	750
	5567	за 2013 г.	-	-	-	-	-	-	-

	5587	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2013 г.	103 717	53 361	1	-	-	X	157 079
	5570	за 2012 г.	22 279	82 845	1	(1 407)	-	X	103 717

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Всего	5590	27 599	42 486	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	27 599	42 496	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2012 г.
Материальные затраты	5610	105 990	68 388
Расходы на оплату труда	5620	23 625	13 974
Отчисления на социальные нужды	5630	6 068	3 636
Амортизация	5640	236	121
Прочие затраты	5650	165 089	110 091
Итого по элементам	5660	301 008	196 210
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	301 008	196 210

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	136	4 970	(2 351)	-	2 755
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	136	2 434	(2 351)	-	219
Резерв на выплату вознаграждения по итогам работы	5702	-	2 535	-	-	2 535

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2013 г.		за 2012 г.	
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	за 2013 г.	5910	-	-	-	-
	за 2012 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2013 г.	5911	-	-	-	-
	за 2012 г.	5921	-	-	-	-



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

150Ошибка! Закладка не определена.

## **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. Ленина, д.112/а

Почтовый адрес Общества:

610002, г. Киров, ул. Ленина, д.112/а

Регистрация Общества:

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

ОГРН 1094345020901

ИНН: 4345268905

КПП: 434501001

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2013 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.)

**3. Основные виды деятельности**

Основные виды деятельности общества в 2013 году:

- 1) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в пгт. Вахруши Слободского района.
- 2) Производство и реализация тепловой энергии абонентам, расположенным в Заречной части г. Кирова.
- 3) Участие в строительстве БМК в пос.Мурыгино Кировской области.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2013 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**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	Богорад Леонид Максимович	Член совета директоров
2	Мельник Алексей Сергеевич	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
Панькова О.С.	ОАО «Газпром теплоэнерго»	Главный экономист
Шептун Т.А.	ОАО «Газпром теплоэнерго»	Главный экономист
Голобокий А.А.	ОАО «Газпром теплоэнерго»	Главный специалист КРУ

**5. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 59 человек в 2013 году
- 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 09 января 2013 года № 01-6-бух.

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,

## ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

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 несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

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

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

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

## 10. 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. N 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.

## 11. Незавершенное производство и готовая продукция

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

## 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";
- 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:

## ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

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

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

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

### **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;

## **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**

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

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

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

## ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

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

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

Предполагаемый размер годовой суммы расходов на оплату отпусков рассчитывается исходя из действующей методики расчета отпускных и продолжительности отпусков, предоставляемых сотрудникам организации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сомнительным долгом считать дебиторскую задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями.

## ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

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

Оценку просроченной дебиторской задолженности осуществлять на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности периодичностью раз в квартал.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, зависит от срока возникновения задолженности. При сроке возникновения задолженности более 90 дней в резерв включается 100% от суммы задолженности, от 45 до 90 дней – 50%, менее 45 дней – резерв не создается. Дебиторскую задолженность учитывать с учетом НДС.

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

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

Раз в квартал проводить инвентаризацию финансовых обязательств. При выявлении неиспользованный сумм резервов по сомнительным долгам присоединять эти суммы к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания с Д-та сч.63 «Резервы по сомнительным долгам» в К-т сч.91.01 «Прочие доходы».

Общий размер резерва не должен превышать 10% выручки от реализации (без НДС) за отчетный период.

### 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).

ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

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

**III. Раскрытие существенных показателей****17. Основные средства**

В строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Другие основные средства	Итого
Первоначальная (восстановительная) стоимость на 31.12.2013		694		1120		1814
Накопленная амортизация на 31.12.2013		26		258		284
Остаточная стоимость на 31.12.2013		668		862		1530

**Основные средства, полученные в аренду.**

В течение 2013 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 770 тыс. руб. На 31.12.2013 г. стоимость арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете 001 составляет 22624 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 2013 году подлежало выплате 849 тыс. руб.

**18. Незавершенные капитальные вложения**

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

тыс. руб.

	Поступило за 2013 год	Принято к учету в 2013 году	На конец периода
Оборудование к установке	3867	1099	2768

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

**19. Запасы**

тыс. руб.

	<b>На 31.12.2013</b>	<b>На 31.12.2012</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2019	801

Обществом не создается резерв под обесценение материально-производственных запасов.

**20. Расходы будущих периодов**

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

тыс. руб.

Наименование вида расходов	Остаток на 31.12.2012	Поступило за 2013	Списано в 2013	Остаток на 31.12.2013
Затраты на приобретение программного обеспечения		51	23	28
Затраты на добровольное медицинское страхование сотрудников		265	110	155
<b>Итого:</b>		<b>316</b>	<b>133</b>	<b>183</b>

тыс. руб.

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г. 183 тыс. руб.

**21. Краткосрочная дебиторская задолженность**

тыс. руб.

	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Покупатели и заказчики	114 131	109 901
Резервы по сомнительным долгам	-15 365	- 6865
Авансы выданные	498	396
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	4 311	23
Задолженность подотчетных лиц		1
Прочие дебиторы	464	670
<b>Итого:</b>	<b>104 039</b>	<b>104 126</b>

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена:

- задолженность покупателей и заказчиков
- авансы выданные по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров,
- задолженность бюджета
- прочие дебиторы в сумме

Сумма дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2013 г. составляет 104 039 тыс.руб.

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

По строке 1231 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» бухгалтерского баланса отражена задолженность, по которой ожидаются платежи менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Начисление резерва по сомнительным долгам было произведено в отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором и не обеспеченной соответствующими гарантиями. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2013 г. составляет 15 365 тыс.руб.

**22. Денежные средства**

	тыс. руб.	
	31.12.2013	31.12.2012
Касса	81	57
Расчетные счета	57815	6022
Переводы в пути	-	105
<b>Итого:</b>	<b>57896</b>	<b>6184</b>

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

**23. Уставный капитал**

	тыс. руб.			
	31.12.2013		31.12.2012	
	Кол-во участников	Сумма	Кол-во участников	Сумма
Уставный капитал				
<b>Итого:</b>	<b>1</b>	<b>10 000</b>	<b>1</b>	<b>10 000</b>

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

	тыс. руб.	
	31.12.2013	31.12.2012
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8554	7915
<b>Итого:</b>	<b>8554</b>	<b>7915</b>

**25. Кредиторская задолженность**

	тыс. руб.	
	31.12.2013	31.12.2012
Поставщики и подрядчики	107 343	99 547
Задолженность по налогам и сборам	8095	2576
Задолженность перед гос.внебюджетными фондами	767	457
Задолженность перед персоналом организации	1 318	687
Прочие кредиторы	39 556	450
<b>Итого:</b>	<b>157 079</b>	<b>103 717</b>

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность организации в размере 157 079 тыс.руб.

ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

По строке 1521 «Задолженность перед поставщиками» бухгалтерского баланса отражена задолженность перед поставщиками за поставленные товары и выполненные работы, услуги в размере 107 343 руб.

По строке 1522 «Задолженность по налогам и сборам» бухгалтерского баланса отражается сумма задолженности в бюджет по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – 453 тыс.руб.
- НДС – 7620 тыс.руб.
- транспортный налог – 4 тыс.руб.
- налог на имущество организаций – 13 тыс.руб.
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 5 тыс.руб.

По строке 1523 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражается задолженность по социальному страхованию и обеспечению в следующие фонды:

- Фонд социального страхования – 53 тыс.руб.
- Пенсионный фонд – 605 тыс.руб.
- Фонд обязательного медицинского страхования – 109 тыс.руб.

По строке 1524 «Задолженность перед персоналом организации по зар.плате» отражена задолженность по оплате труда перед сотрудниками организации. Задолженность на 31.12.2013 г. составляет 1318 тыс.руб. Данная задолженность является текущей.

## 26. Оценочные обязательства

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

Перенесенный остаток с 2012 года по резерву на оплату предстоящих отпусков составляет 136 тыс.руб., создано резерва в течении 2013 года на сумму 2434 тыс.руб., использовано – 2351 тыс.руб., перенесенный остаток – 219 тыс.руб. Создан резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за 2013 год на сумму 2535 тыс.руб. Общий остаток резерва на 31.12.2013 г. составляет 2535 тыс.руб.

## 27. Выручка от реализации тепловой энергии

	2013	2012
Выручка от реализации тепловой энергии:		
тыс.руб	313 185	206 632
тыс.Гкал	160,7	136,8

## 28. Себестоимость тепловой энергии

	2013	2012
Себестоимость тепловой энергии	270 235	179 122
<b>Итого:</b>	<b>270 235</b>	<b>179 122</b>

ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Расшифровка прямых затрат на производство в 2013 году по статьям:

тыс.руб.

Статья затрат	Сумма
Амортизация	168
Аренда оборудования БМК	117 938
Аренда федерального и муниципального имущества	363
Водоотведение	99
Водоснабжение	4 430
Газ горючий природный	100 316
Затраты на ГСМ	231
Затраты на ремонт ОС	4 473
Материальные расходы на технологические цели	948
Оплата труда	7 903
Охрана труда	59
Плата за выбросы загрязняющих веществ	1
Резервный фонд	1 685
Основные средства стоимостью ниже 40 тыс.руб.	784
Страховые взносы	2 376
Услуги вневедомственной охраны	279
Услуги сторонних организаций	2 793
Электроэнергия	24 308
Услуги телеметрии	477
Прочие расходы	604
<b>Итого:</b>	<b>270 235</b>

Для целей налогового учета сумма прямых расходов, относящихся к реализации и производству тепловой энергии составила 270 235 тыс.руб.

## 29. Управленческие расходы

тыс.руб

	2013	2012
<b>Управленческие расходы</b>	<b>30 773</b>	<b>17 088</b>
<b>Итого:</b>	<b>30 773</b>	<b>17 088</b>

Расшифровка управленческих расходов в 2012 году по статьям:

тыс.руб.

Статья затрат	Сумма
Амортизация	68
Аренда зданий и помещений	2 176
Затраты на ГСМ	246
Инкассаторские услуги	56
Информационно-консультационные услуги	814
Канцелярские расходы	159
Командировочные расходы	974
Коммунальные услуги	153
Лизинговые платежи	789
Медосмотр	103

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Налоги и сборы	28
Нотариальные и юридические услуги	3
Оплата труда	15 722
Охрана труда	72
Плановый ремонт, ТО и содержание автотранспорта	365
Подготовка и переподготовка кадров	67
Представительские расходы	41
Почтово-курьерские расходы	36
Программное обеспечение	306
Резервный фонд	3 271
Расходы на рекламу	39
Услуги связи	165
Страховые взносы	3 691
Услуги связи	211
Услуги сторонних организаций непроизводственного характера	238
Услуги вневедомственной охраны	38
Прочие	980
<b>Итого:</b>	<b>30 773</b>

Для целей налогового учета сумма управленческих расходов составила 30 801 тыс.руб. Возникшая разница образовалась связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма 28 тыс.руб. представляет временную разницу между бухгалтерским и налоговым учетом, в связи с полным списанием расходов будущих периодов в налоговом учете.

### 30. Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

	тыс. руб.	
	2013	2012
<b>Прочие доходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, в том числе:</b>	<b>10 315</b>	<b>6603</b>
Доходы от сдачи имущества в субаренду	535	51
Госпошлина	53	43
Возмещение затрат на проведение ПНР	-	875
Агентское вознаграждение по возмещению затрат на проведение ПНР	-	8
Неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам	8 897	4635
Неиспользованные суммы резерва на предстоящие отпуска	-	814
Возмещение затрат административных расходов	168	177
Страховая премия	66	-
Банковские проценты	441	-
Прочие доходы	155	-

**ООО «Кировтеплоэнерго»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

**Прочие расходы**

	тыс. руб.	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	206	97
Налог на имущество	13	6
Страховые взносы по выплатам соц.характера	429	170
Создание резерва	17 396	11 500
Госпошлина	83	135
Расходы прошлых лет, выявленных в отчетном периоде	-	1 660
Выплаты соц.характера и прочие выплаты	1 857	703
Аренда квартиры для ГД	165	165
Расходы по взносам членов в СРО	659	
Прочие расходы	82	25
<b>Итого:</b>	<b>20 890</b>	<b>14 461</b>

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 18 804 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 2086 тыс.руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит:

- выплаты социального характера – 1857 тыс.руб.
- расходы по добровольным членским взносам – 8 тыс.руб.
- аренда квартиры для ГД – 165 тыс.руб.
- прочие расходы, не учитываемые в целях налогообложения – 56 тыс.руб.

### **31. 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 2013 год.

Информация по текущему налогу на прибыль

тыс.руб.

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Налог прибыль	732	693
Штрафы и пени по налогу на прибыль	0	0
<b>Всего:</b>	<b>732</b>	<b>693</b>

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 и составляет 732 тыс.руб., что соответствует данным налоговой декларации за 2013 год.

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

#### Аффилированные юридические лица:

	Наименование организации	Причины аффилированности
1	ОАО «Газпром теплоэнерго»	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)		
	2013 г.	2012 г.	2011 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	100 316	77 159	13 851
ОАО «Газпром теплоэнерго»	118 438	82 398	12 298
<b>Всего</b>	<b>218 754</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 2013 год.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

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 31.12.13 г.	на 31.12.12 г.	на 31.12.11 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Киров»	-	-	-	19 725	29 195	3 756
ОАО «Газпром теплоэнерго»	-	-	-	84 080	66 396	11 828
<b>Всего</b>	-	-	-	<b>103 805</b>	<b>95 591</b>	<b>15 584</b>

**33. 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.)
8 283	1 075	9 358

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 45,0 тыс.рублей.

ООО «Кировтеплоэнерго»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

**34. 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./