

ООО «КОММУНАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2015 ГОД**

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Коммунальные технологии» (далее - Общество).

1.2. Сокращенное наименование Общества:

ООО «Коммунальные технологии» (далее - Общество).

1.3. Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью.

1.4. Юридический адрес Общества.

Российская Федерация, 428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Водопроводная, д. 2А (с 01.01.2015 по 31.12.2015).

1.5. Почтовый адрес Общества.

Российская Федерация, 428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Водопроводная, д. 2А (с 01.01.2015 по 31.12.2015).

1.6. Характеристика деятельности Общества.

Общество зарегистрировано 06.11.2003 г. и начало основную операционную деятельность с 2006 года.

Таблица 1. Перечень обособленных структурных подразделений (далее – ОСП) Общества.

Наименование ОСП	Место нахождения
ОСП «Чебоксарские тепловые сети» (ОСП «ЧТС»)	428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Гаражный проезд, д. 6/40, тел. (8352) 54-00-37
ОСП «Чебоксарские электрические сети» (ОСП «ЧЭС»)	428018, Чувашская Республика, г. Чебоксары, ул. Водопроводная, д. 2 «а», тел.(8352) 58-02-22, факс (8352) 58-02-22
ОСП «Автотранспортное предприятие» (ОСП «АТП»)	428016, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Березовый проезд, д. 6

Общество - уникальное профильное предприятие с широким сектором выполняемых работ: от простых землеустроительных до сложных наладочных и испытательных, выполняются электромонтажные и пусконаладочные работы. В Обществе имеется обширное газовое хозяйство, тепломагистрали, авто- и спецтехника.

Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- надежное и бесперебойное тепло- и электроснабжение;
- производство тепловой энергии;
- передача тепловой и электрической энергии;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения;
- строительство, ремонт, реконструкция, модернизация и пуско-наладочные работы объектов тепло- и электроснабжения;
- монтажные, пуско-наладочные работы газового оборудования;
- создание и освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность, в том числе экологическую, работу промышленных объектов предприятия, создание условий для развития энергетического комплекса, реализации отраслевых научно-технических и инновационных программ.

1.7. Участники Общества, их доли (более 5 %)

№№ п/п	Наименование участника	Доля участия в УК Общества (более 5%)
2	ООО «Русское коммунальное общество»	50
2	ООО «Проминвест»	29
3	ООО «Бизнес-Маркет»	20

1.8. Численность сотрудников на отчетную дату.

На 31.12.2015 средняя численность работников Общества (с учетом работников, работающих на условиях совместительства), составила 1595 человек.

1.9. Сведения о органах управления на дату составления отчетности.

Состав Совета директоров:

Председатель Совета директоров – Максимов Виктор Александрович

Члены Совета Директоров Компании:

Муравлев Сергей Анатольевич;

Волков Валерий Дмитриевич;

Алешин Роман Валериевич

Шехтман Максим Александрович

Секретарь Совета директоров Компании:

Конурина Юлия Владимировна.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор (избирается в соответствии с уставом сроком на 1 год):

В 2015 году руководителями Общества являлись:

С 01.01.2015 по 21.04.2015 Бренштейн Игорь (и.о. генерального директора).

С 22.04.2015 по 07.12.2015 Бренштейн Игорь

С 08.12.2015 Крюков Дмитрий Геннадьевич

1.10. Аудитором Общества является ООО «Аудиторская компания «Эталон».

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов: №6437 выдано в соответствии с решением Совета Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» от 30.11.2009 г. (ОРНЗ 10401050316).

Свидетельство о государственной регистрации: серия В № 3735 выдано Администрацией Московского района города Чебоксары.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1.11. Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества:

Главный бухгалтер в проверяемом периоде – Можайкина Надежда Константиновна (приказ о назначении № 3 от 01.01.2006).

2. Учетная политика Общества и раскрытие существенных показателей отчетности.

2.1. Основа составления учетной политики Общества.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Положением «Об учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2015 год, Положением «Об учетной политике в целях налогового учета», утвержденным решением Общего собрания участников Общества от 10.04.2015 № 4, от 22.05.2015 №8

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики Общества в 2015 г. являются:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008. № 106 н;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н;

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, а также другие акты системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности составляет 5% от величины соответствующего показателя.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;

- финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость;

- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);

- оценочных обязательств.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2015 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Внеоборотные активы.

2.3.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности, неотделимые улучшения в арендованное имущество.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включаются в их первоначальную стоимость, если капитальные вложения осуществляются в течение значительного времени – начало и окончание планируется, по крайней мере, в несмежных кварталах. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Начисление амортизации осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», Постановлением Правительства РФ от 24.02.2009 № 165 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Таблица 2. Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Группа основных средств	Средний срок полезного использования, мес.
Здания	198
Сооружения	338
Производственный и хозяйственный инвентарь	54
Земельные участки	-
Передаточные устройства	113
Транспортные средства	57
Рабочие машины и оборудование	65
Силовые машины и оборудование	79
Силовые машины на базе транспортных средств	74
Приборы	61
Инструмент	27
Другие виды основных средств	31

Амортизационные начисления по объекту основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы, начиная с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету Общества, и прекращаются с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 40 тысяч рублей в 2013 году учитывались Обществом в составе материально-производственных запасов, с отражением в количественном выражении на счете 10.12 Рабочего плана счетов Общества.

Амортизация не начисляется Обществом по следующим видам объектов основных средств:

- земельным участкам, капитальным вложениям в земельные участки;
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2014 года Обществом передавались в залог объекты основных средств залоговой стоимостью 499 282 тыс. руб., остаточной стоимостью на 31.12.2014 года – 296 531 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015 года Обществом передавались в залог объекты основных средств залоговой стоимостью 499 282 тыс. руб., остаточной стоимостью на 31.12.2015 года – 342 444 тыс. руб.

На 31.12.2014 года и на 31.12.2015 года переоценка объектов основных средств не проводилась.

В целях эффективного управления имуществом г. Чебоксары, на основании распоряжения Администрации г. Чебоксары от 30.12.2005 г. № 5080 в управление ООО «Коммунальные технологии» был передан комплекс электросетевого имущества. Правоустанавливающим документом по передаче электросетевого имущества является инвестиционный договор б/н от 01.01.2006 г.

В настоящее время отсутствует нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета имущества, полученного по инвестиционным соглашениям в сфере оказания коммунальных услуг. На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 Обществом закреплён порядок ведения бухгалтерского учета данного имущества на балансе Общества в целях соблюдения условий, установленных инвестиционным соглашением. Применение Обществом выбранного способа бухгалтерского

учета имущества, полученного по инвестиционному договору, подтверждается нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет сходных фактов хозяйственной деятельности, и сложившейся арбитражной практикой.

Таким образом, в строке 11501 Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2015 г. отражена остаточная стоимость объектов основных средств, в том числе находящихся в эксплуатации по инвестиционному договору б/н от 01.01.2006 г., в размере 564 554 тыс. руб., а также принадлежащих Обществу на праве собственности в размере 407 988 тыс. руб.

Общество в 2015 году выполняло работы по реконструкции, модернизации основных средств, что привело к изменению первоначальной стоимости на 31.12.2015 года на сумму 10 653 тыс.руб.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для сдачи во временное пользование и владение иным лицам.

В качестве доходных вложений в материальные ценности на балансе Общества отражены главным образом группы учета электрической энергии (АСКУЭ) жилых домов г. Чебоксары, г. Новочебоксарск, подлежащих сдаче на хранение в управляющие компании и иные организационно-исполнители коммунальных услуг на основании соответствующих договоров.

Общая сумма доходных вложений в материальные ценности составляет 1 387 тыс. руб. Ликвидация доходных вложений в материальные ценности в 2015 году производилась на сумму 2 725 тыс. руб.

Общество в 2015 году не выполняло работы по монтажу групп учета. Амортизация по доходным вложениям в материальные ценности в 2015 году начислялась линейным способом.

Арендные объекты основных средств отражаются Обществом за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды.

За балансом Общества числятся основные средства, находящиеся во временном владении и пользовании (аренде) в сумме 3 051 359 тыс.руб. по стоимостной оценке в соответствии с условиями договоров.

По строке 11504 «Долгосрочные затраты на обслуживание основных средств» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2015 г. отражены расходы Общества в размере 30 тыс. руб., связанные с признанием регулярных крупных затрат на проведение периодических ремонтов основных средств. Отнесение расходов к категории крупных периодических ремонтов осуществляется Обществом в соответствии с Положением об учетной политике ООО «Коммунальные технологии» в целях бухгалтерского учета на 2015 год.

2.3.2. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общества числится товарный знак «Коммунальные технологии», зарегистрированный в установленном порядке, первоначальной стоимостью 38 тыс.руб, созданный с привлечением подрядной организации.

В соответствии с учетной политикой Общества амортизация нематериальных активов начисляется в течение срока, установленного в соответствии с нормативно-правовой документацией, линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов не изменялся, а также способы начисления амортизации не менялись. Величина накопленной амортизации нематериальных активов на 31.12.2015 года составила 679 тыс.руб.

Движения и изменения стоимости нематериальных активов в отчетном периоде не производилось.

В 2013 году Обществом осуществлялись работы по созданию нематериального актива «Схемы теплоснабжения в г. Чебоксары на период 2013-2028 годы» (далее- Схема) с привлечением подрядной организации. Общая стоимость, создаваемого нематериального актива после завершения работ по его разработке и утверждения Администрацией г. Чебоксары составит 8 986 тыс.руб. без НДС. На 31.12.2013 года Обществом были проведены работы по созданию схемы на сумму 3 245 тыс.руб. без НДС (или 36% от планируемого объема работ).

В 2014 году Обществом завершено создание Схемы, а ее стоимость в доле финансирования Обществом произведенных работ по ее разработке равной 52,9% составила 9 101 тыс.руб.

Схема была разработана с учетом Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» и утверждена Постановлением администрации города Чебоксары от 03.06.2014 года № 2001.

Нематериальные активы с полностью погашенной первоначальной стоимостью на балансе Общества на 31.12.2015 года не числятся.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2015 г. в Обществе представлены выданными процентными займами третьим лицам на сумму 133 168 тыс.руб.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Общества в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения в залог третьим лицам не передавались.

2.4.1. Процентные займы.

На 31.12.2015 г. Общество имеет в остатках выданные процентные займы на общую сумму 133 168 тыс. рублей следующим предприятиям:

1. ООО «Консолидация и недвижимость»:

- договор №06/02-13/КТ-КиН процентного займа от 18.02.2013 г. на сумму 15 000 тыс. рублей под 11,5 % годовых со сроком погашения 30.12.2015 года.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 15 000 тыс. рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (30.12.2015 года) составила 4 934 тыс.руб.

2. ООО «Управляющая компания «Каскад»:

- договор №26/11/12-КТ-УКК процентного займа от 26.11.2012 г. на сумму 3 000 тыс. рублей под 11,5 % годовых со сроком погашения 30.12.2015 года.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 3 000 тыс. рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (30.12.2015 года) составила 1 067 тыс.руб.

- Договор от 03.06.2014 № 657 процентного займа на сумму 1 000 тыс. рублей под 13,7 % годовых со сроком погашения 03.02.2015 года.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 1 000 тыс. рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (03.02.2015 года) составила 194 тыс.руб.

3. ООО «Бизнес-Маркет»:

- договор № 06/12/12-КТ-УКК процентного займа от 12.12.2012г. на сумму 67 100 тыс. рублей под 11,5 % годовых со сроком погашения 30.12.2015г.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 67 100 тыс.рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (30.12.2015 года) составила 15 605 тыс.руб.

- договор №07/02/13-КТ-БМ процентного займа от 18.02.2013 г. на сумму 10 000 тыс. рублей под 11,5 % годовых со сроком погашения 30.12.2015 г.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 10 000 тыс.рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (30.12.2015 г.) составила 2 300 тыс.руб.

- договор №17/07/14-КТ-БМ процентного займа от 17.07.2014г. на сумму 550 тыс. рублей под 12,5 % годовых со сроком погашения 16.07.2015 г.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 550 тыс.рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (16.07.2015г) составила 275 тыс.руб.

- договор №25/06/14-КТ-БМ процентного займа от 25.06.2014 на сумму 15 700 тыс. рублей под 12,5 % годовых со сроком погашения 24.06.2015г.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 15 700 тыс.рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (24.06.2015 г.) составила 1 879 тыс.руб.

4 . ЗАО «Бизнес-Инвестпром»:

- договор № 27/05/2014-КТ-БИП процентного займа от 27.05.2014 г. на сумму 7 000 тыс. рублей под 13,0 % годовых со сроком погашения 05.06.2015 года.

По состоянию на 31.12.2014г. сумма задолженности по займу составляет 7 000 тыс. рублей.

Величина начисленных на 31.12.2014 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (05.06.2015) составила 1 451 тыс.руб.

- договор № 25/06/2014-КТ-БИП процентного займа от 25.06.2014 г. на сумму 6 000 тыс. рублей под 13,0 % годовых со сроком погашения 24.06.2015 года.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 6 000 тыс. рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (24.06.2015) составила 1 184 тыс.руб.

- договор № 25/08/2014-КТ-БИП процентного займа от 25.08.2015 г. на сумму 3 500 тыс. рублей под 14,00 % годовых со сроком погашения 24.08.2015 года.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 3 500 тыс. рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (24.08.2015) составила 661 тыс.руб.

5 . ОАО Волжская инвестиционная компания:

- договор № 24/07/14-КТ-БИК процентного займа от 24.07.2014 г. на сумму 4 600 тыс. рублей под 12,5 % годовых со сроком погашения 23.07.2015 года.

По состоянию на 31.12.2015 г. сумма задолженности по займу составляет 4 318 тыс. рублей.

Величина начисленных на 31.12.2015 года процентов за пользование заемными средствами и со сроком уплаты одновременно с погашением займа (31.12.2015 г.) составила 794 тыс. руб.

В 2015 году резерв под снижение стоимости финансовых вложений не создавался.

2.5. Запасы.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактическая стоимость безвозмездно полученных материально-производственных запасов, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции, и другие материальные ресурсы приходятся на балансовом счете 10 «Материалы» по договорной цене приобретения в соответствии с ПБУ 5/01. Товарно-заготовительные расходы учитываются на отдельных субсчетах к счету 10 Рабочего плана счетов Общества с последующим их распределением на стоимость списанных материалов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2015 г. по фактической стоимости каждой единицы и по методу ФИФО для разных групп МПЗ, включающей ученую цену и долю транспортно-заготовительных расходов.

На 31.12.2015 года материально-производственные запасы учтены по договорной стоимости с учетом остатков ТЗР, приходящихся на них.

Товары, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются и отражаются в учете по покупной стоимости.

Оценка материальных ценностей, находящихся в Обществе на ответственном хранении, при выбытии производится по цене их поступления.

Обществом в ходе проведения инвентаризации ТМЦ выявлены остатки активов, которые не применяются в производстве, в том числе:

- материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные потребительские качества подлежащие списанию Обществом по результатам инвентаризации составили в суммовом выражении 1 925,45 тыс.руб.

- стоимость МПЗ, имеющих хорошие потребительские характеристики и не являющихся морально-устаревшими, но не применяемых Обществом в производственном цикле по данным инвентаризации составила по учетной оценке 4 037,53 тыс.руб.

Остаток резерва под обесценивание материально-производственных запасов по результатам инвентаризации уменьшился и составил 122,00 тыс.руб.

В 2014 году в соответствии с договором залога от 30.10.2014 года № 9237-3 в залог ОСБ №8613 Сбербанка России переданы товарно-материальные ценности в обеспечение долгосрочных обязательств на залоговой стоимостью 91 000,00 тыс.руб. (по рыночной стоимости 130 000 тыс.руб.). Срок погашения долгосрочных заемных обязательств, частично обеспеченных залогом ТМЦ – 20.10.2019 года.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен (тарифов), установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Под сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток).

Под просроченной задолженностью понимается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

Под безнадежной задолженностью признается дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации должника.

Под реструктуризированной задолженностью признается задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, в том числе в рамках соглашения о реструктуризации задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившим в законную силу.

При определении вероятности погашения долга на основании информации о структуре и суммах задолженности по ненадежным контрагентам-дебиторам на отчетную дату могут выступать специалисты следующих структурных подразделений Общества:

- Управление сбыта тепловой энергии – по дебиторской задолженности, возникшей из исполнения договоров отпуска тепловой энергии;
- Управление по учету энергии – по дебиторской задолженности, возникшей из исполнения договоров на оказание сервисных услуг УУЭ Общества;

- Отдел дополнительных доходов и технологического присоединения- по дебиторской задолженности, возникшей из исполнения договоров, связанных с оказанием Обществом услуг и выполнением подрядных работ для сторонних заказчиков, а также с исполнением договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям;

- Управление закупочной деятельностью, Отдел планирования ремонтных работ, Отдел технического перевооружения и капитального строительства, Отдел охраны окружающей среды, Единая диспетчерская служба, Административно- хозяйственный отдел, Отдел управления персоналом, Центральная бухгалтерия, Служба безопасности ИА Общества – по дебиторской задолженности, возникшей из исполнения договоров подряда и возмездного оказания услуг, в которых Общество выступает заказчиком работ или услуг; по муниципальным контрактам на реконструкцию и строительство теплосетевого хозяйства;

- Отдел формирования и контроля исполнения БДДС – по дебиторской задолженности, возникшей в результате заключения соглашений о зачете взаимных требований, договоров об уступке права требования и переводе долга;

- Отдел имущественных и земельных отношений Правового управления - по дебиторской задолженности, возникшей в результате исполнения договоров аренды (субаренды) имущества;

- Отдел претензионно-исковой работы Правового управления, Служба безопасности Общества - по дебиторской задолженности контрагентов, находящейся в процессе судебного судопроизводства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процессе процедур банкротства.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В 2015 году резервы по сомнительным долгам создавались на величины задолженности контрагентов, в отношении которых начаты процедуры банкротства и лишения лицензии по управлению многоквартирным домом.

тыс. руб.

Вид резерва	Сальдо на 31.12.2015 г.	Начислено резерва	Использовано резерва	Сальдо на 31.12.2015 г.
Резерв по сомнительным долгам	61 646	419 304	4 660	476 290

Учет расчетов с контрагентами ведется Обществом в разрезе договоров. Санкции за неисполнение условий договоров учитываются Обществом обособленно от основной суммы задолженности.

Авансы, выданные Обществом поставщикам и подрядчикам на капитальные вложения в основные средства, отражаются в разделе «Внеоборотные активы» по сроке 11505 Бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2015 года в размере 7 834 тыс. руб., на 31.12.2014 года в размере 8 639 тыс. руб., на 31.12.2013 года в размере 10 893,00 тыс. руб.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, покупку и перепродажу финансовых вложений.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В соответствии с ПБУ 23/2010 в отчете о движении денежных средств Общества не отражались следующие операции:

- получение наличных денежных средств в кассу, инкассирование наличных из кассы и зачисление их на расчетный счет;
- перевод денежных средств с одного расчетного счета на другой;
- перевод денежных средств с расчетного счета на депозитные счета.

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризовали не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливали соответствующие выплаты другим лицам:

а) денежные потоки в рамках агентского договора с ПАО "Т Плюс" в связи с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее. Разница в суммах в НДС отражена в строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи», в зависимости того, положительная или отрицательная величина разницы НДС сформировалась;

в) в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

У Общества на 31.12.2015 года не имеет невыбранных кредитов и займов.

2.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в том числе отражаются расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В составе прочих оборотных активов Общества учитывается сумма НДС, исчисленная с предварительной оплаты.

2.9. Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2015 год составлял 2 740 тыс. руб., по сравнению с началом года изменений уставного капитала не производилось. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

2.10. Заемные средства

Общество в 2015 году прибегало к внешним источникам финансирования оборотного капитала.

Величина непогашенных краткосрочных и долгосрочных заемных обязательств на 31.12.2015 года составила 936 827 тыс.руб. – основного долга, 3 800 тыс.руб. процентов.

В рамках судебных разбирательств по делу № А79-8056/2014 (с ОАО АКБ Саровбизнесбанк), по делу А79-6499/2014 (с Отделением № 8613 Сбербанка России) подписаны мировые соглашения, в результате чего произошло изменение структуры и сроков исполнения обязательств.

Общество привлекало заемные средства для финансирования текущей деятельности – пополнения оборотных средств (ликвидации кассового разрыва между датой предъявления счетов к оплате и их фактической оплатой покупателями).

Таблица 3. Информация о сроках погашения краткосрочных и долгосрочных заемных обязательств.

№ п/п	Наименование кредитного учреждения	Сумма, тыс.руб.	Дата погашения
1	Отделение № 8613 Сбербанка России	664 907,78	
1.1.	Мировое соглашение от 30.10.2014 № 9237	166 497,68	С 01.01.2016 по 31.12.2016
1.2.		498 410,09	С 01.01.2017 по 20.10.2019
2	ОАО АКБ «Саровбизнесбанк»	234 833,40	

2.1.	Мировое соглашение от 04.12.2014 № А79-8056/2014 (83/11-13 от 21.11.2013)	61 636,00	С 01.01.2016 по 31.12.2016
		8 364,00	С 01.01.2017 по 31.03.2017
2.2.	Мировое соглашение от 04.12.2014 № А79-8056/2014 (88/12-13 от 20.12.2013)	140 000,00	С 01.01.2017 по 27.12.2019
2.4.	Мировое соглашение от 04.12.2014 № А79-8056/2014 (Ч-КД-28/ЮЛ-2014 от 29.04.2014)	24 833,40	С 01.01.2016 по 31.12.2016
3	Клишин Алексей Александрович	32 085,77	
3.1.	Договор займа № 1380 от 20.10.2015 г.	32 085,77	С 20.10.2015 по 29.02.2016
4	ООО «Отделфинстрой»	5 000,00	
4.1.	Договор займа №1/12 от 31.12.2015	5 000,00	С 01.01.2017 по 15.01.2016

Начисленные за пользование кредитами и займами проценты отнесены на прочие расходы Общества в размере 87 683 тыс. руб., проценты по кредитам в стоимость инвестиционных активов Общества не относились.

Расшифровка полученных кредитов и займов, с указанием сроков их погашения в соответствии с условиями договоров приложена к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2015 года.

Кредиты и займы на финансирование экологической деятельности Обществом не привлекались.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество в 2015 году создавало следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке "Оценочные обязательства" раздела "Краткосрочные обязательства", долгосрочные оценочные обязательства - в строке "Оценочные обязательства" раздела «Долгосрочные обязательства».

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаток резерва по сомнительным долгам Общества на 31.12.2015 года составляет 476 291 тыс. руб.

В 2015 году Обществом создавался резерв на оплату отпусков сотрудников. Остаток суммы резерва на отпуска, учитывая величину страховых взносов составляет 16 926 тыс.руб.

При расчете планируемой величины резерва на оплату отпусков на 1 работника Обществом учитывался максимально возможный период годового очередного отпуска, среддневной размер оплаты труда, рассчитанный исходя из средней заработной платы за 2015 год. Для определения совокупной величины резерва на оплату отпусков применена численность работников Общества на 31.12.2015 года, и тариф страховых взносов 30,20%. В целях исчисления налога на прибыль резерв на оплату отпусков не создавался.

тыс. руб.

Вид резерва	Сальдо на 31.12.2013г	Начислено резерва	Использовано резерва	Сальдо на 31.12.2014г
Резерв на оплату отпусков	7 040	51 896	42 010	16 926
Резерв по сомнительным долгам	61 646	419 304	4 660	476 290

2.12. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость по методу начисления. Выручка от реализации и себестоимость выбывающих при этом товарно-материальных ценностей в бухгалтерской отчетности Общества отражена в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах Общества за 2015 год выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов отчета о финансовых результатах за 2015 год Общества:

- поступления от продажи и списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- иные доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за 2015 год за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расшифровка выручки, полученной по итогам 2015 года с выделением видов деятельности в соответствии с установленным уровнем существенности, приводится в отчете о финансовых результатах за 2015 год. Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах за 2015 год отражены развернуто.

2.13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров и сдачей в аренду объектов основных средств.

В отчете о финансовых результатах расходы, связанные с управлением Обществом, отражены в составе полной производственной себестоимости в соответствии с учетной политикой Общества.

Обществом применяется следующая схема распределения косвенных расходов счета 26 «Общехозяйственные расходы» Рабочего плана счетов по видам деятельности.

Счет	База распределения	Вид продукции
26.01 «Общехозяйственные расходы общие» ИА	1. Оплата труда по соответствующей номенклатуре, кроме договоров подряда, учтенная на счете 20.01.1 Рабочего плана счетов 2. Прямые расходы по объекту подрядных работ	1. Для исполнительного аппарата Общества по всем видам деятельности, кроме подряда. 2. Для исполнительного аппарата Общества: подрядные работы на сторону.
26.01 «Общехозяйственные расходы общие» ОСП «ЧТС»	Все прямые расходы по номенклатуре (ГВС, отопление, услуги на сторону)	Для ОСП «ЧТС» для видов деятельности, осуществляемых ОСП «ЧТС»
26.01 «Общехозяйственные расходы общие» ОСП «ЧЭС»	Все прямые расходы по номенклатуре (передача электроэнергии по уровням напряжения, услуги на сторону)	Для ОСП «ЧЭС» для видов деятельности, осуществляемых ОСП «ЧТС»
26.01 «Общепроизводственные расходы» ОСП «АТП»	Все прямые расходы по номенклатуре услуг ОСП «АТП»	Для ОСП «АТП» для видов деятельности, осуществляемых ОСП «ЧТС»

Расходы на управление, учитываемые Обществом на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы» Рабочего плана счетов, за 2015 год составили 232 111,67 тыс.руб., аналогично за 2014 год составили 267 035,7 тыс.руб., что свидетельствует об их уменьшении на 34 924,03 тыс.руб.

В их составе также учтены расходы на управление, сформированные в обособленных структурных подразделениях Общества за соответствующий отчетный период.

Расходы по обычным видам деятельности Общества по элементам затрат отражены в Разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу за 2015 год.

Расшифровка себестоимости видов деятельности в соответствии с уровнем существенности приведена в отчете о финансовых результатах за 2015 год.

В составе прочих расходов отчета о финансовых результатах за 2015 год Общества признаны:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;

- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
- расходы на материальную помощь бывшим сотрудникам;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- другие расходы.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы, произведенные Обществом в 2015 году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Незавершенного производства по регулируемым государством видам деятельности Общество на 31.12.2015 года не имеет.

2.14.Налоги

Задолженность Общества по налогам и сборам отражается в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности. Задолженность бюджета перед Обществом по налогам и сборам отражена в составе дебиторской задолженности.

2.14.1.Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность Обществу по налогу на прибыль на 31.12.2015 года отсутствует.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Общество ведет бухгалтерский учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль в порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н в редакции Приказа Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н.

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

В соответствии с ПБУ 18/02 в данном разделе отражены показатели, позволяющие связать финансовый результат Общества с исчисленным по итогам 2015 года налогом на прибыль.

Показатели ОНА, ОНО, ПНО формируются исходя из данных налоговой декларации по налогу на прибыль путем сопоставления с показателями бухгалтерского учета и выведения соответствующих разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налогового учета (регистрам налогового учета).

Таблица 4. Расшифровка показателей ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль», тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Условный расход по налогу на прибыль	152 681,80
Постоянное налоговое обязательство	-21 989
Отложенные налоговые активы	-129 410
Отложенные налоговые обязательства	579

Расшифровка сч. 09 Отложенные налоговые активы, тыс. руб.

Субконто	2014 год	2015 год
Убыток текущего периода	-	42 010,00
Косвенные производственные расходы	3 726,00	3 726,00
Резервы сомнительных долгов	16 570,00	100 439,00

Расходы будущих периодов	15 673,00	15 501,00
Прочее	2 173,00	5 704,00
Итого:	38 142,00	167 380,00

Расшифровка сч. 77 Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.

Субконто	2014 год	2015 год
Резервы сомнительных долгов		25 554,00
Доходы будущих периодов		2 044,00
Прочее		480,00
Итого:		28 078,00

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество с 01.01.2006 г. Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности, в прочие расходы.

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог.

2.15. Изменения в учетной политике Общества.

В связи с изменением профессионального суждения менеджмента ООО «Коммунальные технологии» относительно порядка учета расходов на крупные периодические ремонты, а также отражения данных величин в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, внесены изменения в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год.

Затраты Общества на проведение всех видов ремонтов (текущего, капитального), включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.16. Информация по сегментам.

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) в настоящей модели для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам

Первичная информация по операционным сегментам (по видам деятельности).

Вторичная информация – географические сегменты.

Информация по операционным и географическим сегментам представлена в бухгалтерской отчетности за 2015 год.

2.17. Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность. В данном разделе раскрываются условные факты хозяйственной деятельности Общества, не приведенные в бухгалтерской отчетности на 31.12.2014.

Таблица 5. Условные факты хозяйственной деятельности Общества.

Вид условного факта	Примечания	Вероятность, %
Судебные разбирательства	Расшифровка ниже	-
Выездная налоговая проверка, результаты по которой не представлены Обществу	Да	-
Предъявлен иск к поставщику	-	-
Поданы документы на продление лицензий по лицензируемым видам деятельности	Нет	-
Поручительства и другие обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Поручительство в пользу за СФП «Каскад» выданное ОАО	100

	«Россельхозбанк» в качестве обеспечения по кредиту на сумму 325 608,23 тыс.руб. по курсу валют на дату отчетности. Договор поручительства № 120000/1023-8.2 от 18.04.2013	
--	---	--

Таблица 6. Перечень существенных судебных разбирательств, по которым задолженность превышает 1 000 тыс.руб.

№ п/п	Истец	Ответчик	Цена иска, тыс.руб.	Содержание требования	Дата решения	Вероятность погашения, %
1	ООО «Коммунальные технологии»	ООО "УК "Жилищный стандарт"	1 656,73	Погашение задолженности за ТЭ А79-6729/2015	02.11.2015	90
2	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «Вертикаль»	46 060,28	Погашение задолженности за ТЭ А79-2515/2014	Не вступило в силу на 31.01.2016	90
3	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «Вертикаль»	23 234,14	Погашение задолженности за ТЭ А79-6455/2014	Приостановлено до рассм-я дела № А79-2515/2014	90
4	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «Вертикаль»	5 101,37	Погашение задолженности за ТЭ А79-2515/2014	Приостановлено до рассм-я дела № А79-2515/2014	90
5	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «УК Сфера»	4 712,81	Погашение задолженности за ТЭ А79-9082/2015	Направлена жалоба на решение суда 1 инстанции 29.12.2015	90
6	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «Камал»	1 688,52	Погашение задолженности за ТЭ А79-9599/2015	Назначено судебное заседание на 25.03.2015	90
7	ООО «Коммунальные технологии»	МУП "УК в ЖКХ г. Новочебоксарска "	19 605,77	Погашение задолженности за ТЭ А79-9619/2015	Мировое соглашение	90
8	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «УК Сфера»	13 132,38	Погашение задолженности за ТЭ А79-12386/2015	Назначено судебное заседание на 925.03.2015	90
9	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «УК Центр»	3 782,43	Погашение задолженности за ТЭ А79-3387/2015	Не вступило в силу на 31.01.2016	90
10	ООО «Коммунальные технологии»	ООО "УК "Прогресс"	1 500,70	Погашение задолженности за ТЭ А79-7944/2015	13.11.2015	90
11	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «УК Сфера»	19 763,17	Погашение задолженности за ТЭ А79-6126/2015	14.10.2015	100
12	ООО «Коммунальные технологии»	ООО "УК "Финист"	2305,00	Погашение задолженности за ТЭ А79-1969/2015	07.10.2015	90
13	ООО «Коммунальные технологии»	ООО "УК "Лапсарская"	7 340,12	Погашение задолженности за ТЭ А79-6236/2015	25.09.2015	90
14	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «УК Центр»	1 148,26	Погашение задолженности за ТЭ А79-2061/2015	11.11.2015	90
15	ООО «Коммунальные	ООО «УК Инженер»	10 730,04	Погашение задолженности за ТЭ	26.10.2015	90

	технологии»			А79-7477/2014		
16	ООО «Коммунальные технологии»	ООО УК "Атал"	3 770,14	Погашение задолженности за ТЭ А79-9125/2015	23.12.2015	90
17	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «Вертикаль»	6 679,22	Погашение задолженности за ТЭ А79-8108/2015	Не вступило в силу на 31.01.2015	90
18	ООО «Коммунальные технологии»	УК ООО "Вертикаль- ТУС"	1 087,84	Погашение задолженности за ТЭ А79-7604/2015	10.11.2015	90
19	ООО «Коммунальные технологии»	ООО "УК "ЖКХ"	15 414,99	Погашение задолженности за ТЭ А79-3709/2015	18.11.2015	90
20	ООО «Коммунальные технологии»	ЗАО "Южный"	1 750,13	Погашение задолженности за ТЭ А79-7721/2015	09.11.2015	90
21	ООО «Коммунальные технологии»	ООО «УК Центр»	5 295,33	Погашение задолженности за ТЭ А79-7782/2015	09.03.2015	90
Итого по дебиторам			195 759,37			
1	ООО Газпром межрегионгаз Чебоксары	ООО «Коммунальные технологии»	5 539,12	Взыскание задолженности А79- 5388/2015 за газ	13.11.2015	Высокая
2	ООО Газпром межрегионгаз Чебоксары	ООО «Коммунальные технологии»	4 848,72	Взыскание задолженности А79- 8833/2015 за газ	20.11.2015	Высокая
3	ООО "ЧОО "РУСИЧ"	ООО «Коммунальные технологии»	4 749,68	Взыскание задолженности по договору оказания услуг А79-9031/2015	07.12.2015	Высокая
4	ООО "Компания Сидеро"	ООО «Коммунальные технологии»	4 332,73	Взыскание задолженности по договору подряда А79-10113/2015	02.12.2015	График
5	ООО Нетоника	ООО «Коммунальные технологии»	12 990,58	Взыскание задолженности по договору подряда А79-1202/2015	03.11.2015	Высокая
6	ООО "Автопаскер- 21"	ООО «Коммунальные технологии»	3 174,26	Взыскание убытков, причиненных в результате затопления	13.11.2015	Высокая
7	ПАО «Т Плюс»	ООО «Коммунальные технологии»	295 181,31	Взыскание задолженности А79- 9698/2014 за ТЭ	03.11.2015	Высокая
	ОАО "ЧЭСК"	ООО «Коммунальные технологии»	33 176,80	Взыскание задолженности за ЭЭ А79-9592/2015	Мировое соглашение	Высокая
	ОАО "ЧЭСК"	ООО «Коммунальные технологии»	2 741,40	Взыскание задолженности за ЭЭ А79-9591/2015	Назначено судебное заседание на 25.03.2015	Высокая
	ОАО "ЧЭСК"	ООО «Коммунальные технологии»	16 487,92	Взыскание задолженности за ЭЭ А79-10935/2015	Мировое соглашение	Высокая
	ОАО "ЧЭСК"	ООО «Коммунальные технологии»	5 37,01	Взыскание задолженности за ЭЭ А79-10946/2015	Мировое соглашение	Высокая
	ОАО "Водоканал"	ООО «Коммунальные технологии»	7 464,75	Взыскание задолженности А79-10003/2015	02.11.2015	Высокая
Итого по кредиторам			388 050,02			

Решением заместителя руководителя налогового органа от 20.01.2016 № 13-12/13 в Обществе назначена выездная налоговая проверка по налогу на доходы физических лиц в части исполнения налоговым агентом за период с 01.09.2014 - 2015 гг. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2015 год выездная налоговая проверка в Обществе завершена 24.02.2015 года, в соответствии со статьей 89 НК РФ и на основании решения заместителя руководителя от 24.02.2016 № 13-12/18.

2.18. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты является факт хозяйственной деятельности Общества, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имеет место между отчетной датой (31.12.2015 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2015 год. Существенным событием после отчетной даты признается событие, влияние которого на формирование показателей отчетности превышает 5% от его значения.

Таблица 7. Перечень события после отчетной даты.

№ п/п	Наименование показателя	Стоимостная оценка, тыс.руб.
1	Существенные события после отчетной даты, в которых Общество вело свою деятельность	-
1.1.	<i>Наличие дебиторской задолженности по организациям - банкротам</i>	<i>нет</i>
1.2.	<i>Существенное снижение стоимости активов Общества на 31.12.2015</i>	<i>нет</i>
1.3.	<i>Снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений</i>	<i>нет</i>
1.4.	<i>Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами</i>	<i>нет</i>
1.5.	<i>Существенная ошибка в бухгалтерской отчетности, обнаруженная после отчетной даты</i>	<i>нет</i>
2	Существенные события после отчетной даты, в которых Общество ведет свою деятельность	
2.1.	<i>Решение о реорганизации Общества</i>	<i>нет</i>
2.2.	<i>Приобретение имущества (имущественного комплекса)</i>	<i>нет</i>
2.3.	<i>Реконструкция</i>	<i>нет</i>
2.4.	<i>Крупная сделка, связанная с выбытием и приобретением основных средств, финансовых вложений</i>	<i>нет</i>
2.5.	<i>Прекращение существенной части деятельности Общества</i>	<i>нет</i>
2.6.	<i>Чрезвычайные события, стихийные бедствия</i>	<i>нет</i>
2.7.	<i>Существенное снижение стоимости основных средств</i>	<i>нет</i>
2.8.	<i>прочие</i>	<i>нет</i>

Существенные события и их последствий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2015 год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, в котором Общество ведет деятельность, включают:

- Обществом до 31.01.2015 года погашены долгосрочные обязательства перед кредитными учреждениями по мировым соглашениям на сумму 3 083,00 тыс.руб., что привело к снижению краткосрочной заемной задолженности перед кредитными учреждениями;

- на дату подписания отчетности Обществом погашена просроченная кредиторская задолженность по уплате налогов и взносов на сумму 26 769,22 тыс.руб.;

- на основании выездной налоговой проверки от 25.02.2016 №13-12/22 Обществу начислены пени в размере 3 260,0 тыс.руб. и установлена неуплата по НДС в сумме 3 980,0 тыс.руб.

2.19. Информация о государственной помощи.

В течение 2015 года Общество не получало прямой государственной помощи в виде субсидий, субвенций, бюджетных кредитов, иного имущества, отличного от денежных средств, учитываемых в качестве целевого финансирования.

2.20. Информация по связанным сторонам.

Таблица 8. Группы связанных сторон Общества.

Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма,	Примечания
-------------------------	--------------------	---------------	--------	------------

			тыс.руб.	
Основное хозяйственное общество	-	-	-	-
Дочерние и зависимые хозяйственные общества	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Основной управленческий персонал	Трудовые	Оплата труда в соответствии с трудовым договором (контрактом)	-	Перечень ниже

Аффилированные по отношению Обществу юридические и физические лица:

№ п/п	Наименование	Характер отношений	Виды операций
1	ОАО «Волжская инвестиционная компания» ИНН 2126003765, г. Чебоксары, пр. М. Горького, дом 26	Участник Общества, владеющий долей в уставном капитале в размере 1%	Дебиторская задолженность на сумму 11,30 тыс.руб.; Задолженность по договору займа на сумму 5 112,94 тыс.руб.
2	ООО «Русское коммунальное общество» ИНН 5260187783, г. Н. Новгород, пл. Кольцова, дом 1	Участник Общества, владеющий долей в уставном капитале в размере 50%	-
3	ООО "Бизнес-Маркет" ИНН 7718637688, г. Москва, ул. Мясницкая, дом № 24/7, корпус 1, кв.67	Участник Общества, владеющий долей в уставном капитале в размере 20%	Дебиторская задолженность на сумму 68,44 тыс.руб.; Задолженность по договору займа на сумму 113 409,18 тыс.руб.
4	ООО "Проминвест", ИНН 7701378146, г. Москва, М. Харитоньевский пер., дом № 9/13, корпус 5, кв.6	Участник Общества, владеющий долей в уставном капитале в размере 29%	-
5	ОАО «АКБ Чувашкредитпромбанк»	Лицо, контролируемое членами Совета директоров Общества	Договор отпуска тепловой энергии, договоры технологического присоединения к электрическим сетям, договоры банковского счета, договоры депозита, кредитные договоры. Кредиторская задолженность 1,1 тыс.руб.
6	ОАО «Промсинтез»	Лицо, контролируемое членами Совета директоров Общества	-
7	ООО «СпецФинПроект-Каскад»	Лицо, контролируемое членами Совета директоров Общества	Договор отпуска тепловой энергии, проценты за пользование чужими денежными средствами. Дебиторская задолженность – 11 567,57 тыс.руб.
8	Алешин Роман Валериевич	Член Совета директоров	-
9	Волков Валерий Дмитриевич	Член Совета директоров	Вознаграждение Совету директоров, компенсация расходов. Задолженности нет.
10	Шехтман Максим Александрович	Член Совета директоров	-
11	Муравлев Сергей Серафимович	Член Совета директоров	-
12	Максимов Виктор Александрович	Член Совета директоров	Вознаграждение Совету директоров, компенсация расходов. Задолженности нет.

Обществом выплата дивидендов участникам по итогам 2014 и 2015 гг. не объявлялась.

Общество не участвует в капиталах зависимых и дочерних юридических лицах.

По состоянию на 31.12.2015 года Общество имеет следующие виды задолженностей по аффилированным лицам:

- дебиторская задолженность на сумму 130 169,43 тыс.руб.;
- кредиторская задолженность на сумму 1,1 тыс.руб.

В настоящее время Арбитражным судом Чувашской Республики приняты Решения в отношении ООО "Бизнес-Маркет" (№ А79-7742/2015 от 19.11.2015 г., № А79-7808/2015 от 24.11.2015 г.) о взыскании задолженности по договорам займа на общую сумму 16 250,00 тыс. руб. и в отношении ООО «СпецФинПроект-Каскад» (№ А79-7587/2014 от 14.11.2014 г., № А79-7730/2014 от 17.11.2014 г., № А79-10248/2014 от 12.03.2015 г., № А79-1078/2015 от 18.05.2015 г.) о взыскании задолженности за отпущенную тепловую энергию по договору № 3686 от 19.10.2009 г. на сумму 6 487,26 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2015 года является краткосрочной и подлежит погашению путем отражения Обществом выручки по реализации товаров, работ, услуг в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Таблица 9. Основной управленческий персонал Общества в 2015 году.

ФИО	Должность	Характер отношений
Бренштейн Игорь Семенович (01.01.2015-07.12.2015)	Генеральный директор	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, выплаты при прекращении трудового договора, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Крюков Дмитрий Геннадьевич	Генеральный директор	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Бухарин Рафик Рифкатьевич	Заместитель генерального директора - главный инженер	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Шикина Елена Александровна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Алёшин Роман Валериевич	Заместитель генерального директора по безопасности	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Мороз Александр Владимирович	Директор по персоналу	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Константинов Эдуард Валерьевич	Директор по электрическим сетям	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Мартьянов Андрей Валентинович (01.01.2015-27.02.2015)	Советник генерального директора	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, выплаты при прекращении трудового договора, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Шехтман Максим Александрович (01.01.2015-26.11.2015)	Советник генерального директора	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, выплаты при прекращении трудового договора, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Тахоев Алан Казбекович	Советник генерального директора по развитию	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством
Можайкина Надежда Константиновна	Главный бухгалтер	Вознаграждение по трудовому договору (контракту), оплата ежегодных отпусков, налоги и взносы в соответствии с действующим законодательством

Общая величина краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу по трудовым контрактам и по окончании трудовой деятельности в 2015 году с учетом страховых взносов составила 39 454,93 тыс.руб.

Иные выплаты в пользу управленческого персонала, а также вознаграждения, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, не начислялись.

Величина резерва по сомнительным долгам Обществ на 31.12.2015 года не содержит величин, относящихся к задолженности по расчетам со связанными сторонами. Общество не осуществляло списаний задолженности по связанным сторонам на финансовый результат и (или) за счет резерва по сомнительным долгам в 2015 году.

2.21. Информация по прекращаемой деятельности.

С 01.01.2015 года Обществом прекращается деятельность по отпуску тепловой энергии абонентам, подключенным к контуру Чебоксарской ТЭЦ-2 ПАО «Т Плюс»

На дату составления отчетности за 2015 год Обществом не планируется прекращение или существенное (более 5%) сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности), в том числе в связи с наступлением признаков банкротства, величина активов Общества не включает сверхнормативные запасы.

2.24. 2015 году ООО «Коммунальные технологии» (далее - Общество) проведен ряд существенных корректировок, связанных с неверной квалификацией фактов, относящихся к 2014 году, в том числе:

1) Общество в 2014 году (с 03.06.2014 по 31.12.2014 года) имело разногласия по начислениям за отпущенную тепловую энергию ряду абонентов Общества, обеспечение тепловой энергией которых осуществлялась от контура ТЭЦ-2 ПАО "Т Плюс" (далее - ОАО ВТКГ), в том числе по абонентам:

Наименование Абонента	Дата начала спорного периода	Признанная Обществом выручка за 2014 г., оспариваемая абонентами, тыс. руб.с НДС	1 квартал 2014	2 квартал 2014	3 квартал 2014	4 квартал 2014
ООО «Новоюжный» (3969)	03.06.2014	43 327,50	-	-	7 919,41	35 408,09
ООО «Новоюжный» (3970)	01.08.2014	36 396,57	-	-	3 525,65	32 870,92
ООО УК «Инженер»	01.07.2014	34 377,04	-	-	6 092,94	28 284,11
Всего:		114 101,11	-	-	17 538,00	96 069,42

Расчеты с данными абонентами являлись предметом спора в Арбитражном суде Чувашской Республики - дела № А79-7477/2014 (по иску Общества к ООО «УК ЖКХ «Инженер») и № А79-8303/2014 (по иску Общества к ООО «Новоюжный» ИНН 2127027857), в ходе которых рассматривался вопрос о сроках действия заключенных между сторонами договоров на отпуску тепловой энергии. Арбитражный суд ЧР подтвердил правильность позиции абонентов, с которыми имелись спорные взаимоотношения во 2 полугодии 2014 года.

2) Общество в 2014 году (с февраля 2014 года по декабрь 2014 года) имело разногласия по качеству за отпущенную тепловую энергию от контура ТЭЦ-2 поставщиком ОАО «Волжская ТГК» (далее - ПАО Т Плюс) по договору №5475000008/4475501435 (965) от 01.11.07 (т/э), в том числе:

Вид разногласий, руб. с НДС	Всего:	1 квартал 2014	2 квартал 2014	3 квартал 2014	4 квартал 2014
По качеству поставленной тепловой энергии за февраль 2014		67 501 182,54	-	-	-
По качеству поставленной тепловой энергии за март 2014		17 977 418,31	-	-	-
По качеству поставленной тепловой энергии за апрель 2014		-	22 292 286,50	-	-
По качеству поставленной тепловой энергии и объемами за август 2014		-	-	-3 709 730,65	-
По качеству поставленной тепловой энергии и объемами за сентябрь 2014		-	-	-5 289 161,88	-
По качеству и объемам поставленной тепловой энергии за октябрь 2014		-	-	-	1 969 831,46
По качеству и объемам поставленной тепловой энергии за ноябрь 2014		-	-	-	39 397 728,01
По качеству и объемам поставленной тепловой энергии за декабрь 2014		-	-	-	31 008 065,76
Всего:	171 147 620,05	85 478 600,85	22 292 286,50	-8 998 892,53	72 375 625,23

В ходе проводимой Обществом претензионно-исковой работы были полностью урегулированы взаимные отношения с ПАО «Т Плюс» за 2014 год в рамках подписания сторонами Соглашения о

погашении задолженности и урегулировании взаимоотношений от 23.07.2015 года и в последующем мировых соглашениях в рамках судебных дел А79-5201/2014, А79-3957/2014, А79-3329/2014, А79-1392/2015, А79-2356/2014, а также подписаны первичные документы без учета разногласий по качеству за 2014 год.

На момент составления отчетности за 2014 год Общество имело действующие судебные разбирательства в Арбитражном суде Чувашской Республики, связанные с взаимоотношениями Общества и ОАО «ВТГК» (ПАО «Т Плюс») по договору №5475000008/4475501435 (965) от 01.11.07.

3) На основании договора аренды помещений в г. Чебоксары, пл. Речников, дом 3 от 01.11.2006 № 386 (далее - договор № 386), заключенного между ООО «Коммунальные технологии» (далее - Общество) и ООО «Комфорт-Сервис», расторгнутого сторонами Соглашением от 18.04.2014 года б/н, переданных по акту приема-передачи помещений от 21.04.2014 года, приняты нижеследующие решения по учету неотделимых улучшений, произведенных Обществом в арендованном помещении.

Обществом сделан вывод о неверной квалификации хозяйственной операции по отражению выбытия неотделимых улучшений в арендованное имущество в момент расторжения договора аренды:

-на дату подписания акта приема-передачи арендованных помещений (21.04.2015) одновременно были переданы собственнику неотделимые улучшения, остаточной стоимостью 22 417, 08 тыс.руб. без НДС, была отражена дебиторская задолженность по расчетам с ООО «Комфорт-Сервис»;

-в соответствии со статьями 29, 30 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета с отражением в составе прочих расходов.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (далее - ПБУ 22/2010) Обществом скорректированы показатели бухгалтерской отчетности на выявленные существенные изменения показателей. В соответствии с ПБУ 22/2010 и Положением об учетной политике в целях бухгалтерского учета Общества существенной признается ошибка, величина которой превышает 5% от аналогичного показателя.

При этом, существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

тыс.руб.

Форма отчетности	Графа отчетной формы	Первоначальное значение по графе «На 31.12.2014»	Скорректированное значение по графе «На 31.12.2014»	Изменения	Период

Бухгалтерский баланс, в том числе:					
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	1 489 213,00	1 352 695,00	-136 518,00	2014
Задолженность покупателей и заказчиков краткосрочная	123021	1 305 525,00	1 191 424,00	-114 101,00	2014
Расчеты с разными дебиторами	12304	59 389,00	36 972,00	-22 417,00	2014
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51 085,00	-207 954,00	-259 039,00	2014
Отложенные налоговые обязательства	1420	95 287,00	73 733,00	-21 554,00	2014
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 545 900,00	1 689 975,00	144 075,00	2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 343 482,00	1 514 630,00	171 148,00	2014
Расчеты по налогам и сборам	15203	91837,00	64764,00	-27 073,00	2014
Отчет о финансовых результатах					
Выручка, в том числе:	2110	3 207 324,00	3 110 628,00	-96 696,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	21101	2 619 581,00	2 522 885,00	-96 696,00	2014
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	-3 003 851,00	-3 165 331,00	161 480,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	21201	2 540 249,00	2 701 729,00	161 480,00	2014
Валовая прибыль (убыток), в том числе:	2100	203 473,00	-54 703,00	-258 176,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	2101	79 332,00	-178 844,00	-258 176,00	2014
Прибыль (убыток) от продаж	2200	203 473,00	-54 703,00	-258 176,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	2201	79 332,00	-178 844,00	-258 176,00	2014
Прочие расходы	2350	145 597,00	168 014,00	22 417,00	2014
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	62 711,00	-217 882,00	-280 593,00	2014
Постоянные налоговые активы	2421	40 844,00	45 327,00	4 483,00	2014
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	50 308,00	28 754,00	21 554,00	2014
Чистая прибыль (убыток)	2400	933,00	-258 106,00	-259 039,00	2014
Отчет об изменениях капитала					
Чистые активы на 31.12.2014	Раздел 3	53 825,00	-205 214,00	-259 039,00	2014
Увеличение капитала за счет чистой прибыли за 2014 год	3311	933,00	-258 106,00	-259 039,00	2014
Величина капитала на 31.12.2014 года	3300	51 085,00	-207 954,00	-259 039,00	2014
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах					
Раздел 5.1.					
Краткосрочная дебиторская задолженность по условиям договора, всего, в том числе:	5510	1 550 859,00	1 414 341,00	-136 518,00	2014
Расчеты с покупателями и	5511	1 337 159,00	1 223 058,00	-114 101,00	2014

заказчиками по условиям договоров					
Расчеты с прочими контрагентами дебиторами по условиям договоров	5517	25 245,00	2 828,00	-22 417,00	2014
Итого наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности	5500	1 550 859,00	1 414 341,00	-136 518,00	2014
Раздел 5.3.					
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	5560	1 657 442,00	1 801 517,00	144 075,00	2014
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5561	1 343 482,00	1 514 630,00	171 148,00	2014
Расчеты по налогам и взносам	5563	117 816,00	90 743,00	-27 073,00	2014
Итого наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности	5550	3 092 846,00	3 236 921,00	144 075,00	2014
Раздел 6. Затраты на производство					
Материальные затраты	5610	1 912 192,00	2 073 672,00	161 480,00	2014
Прочие затраты	5650	433 931,00	465 573,00	31 642,00	2014
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 003 850,00	3 165 331,00	193 122,00	2014

2.22. Совместная деятельность.

Общество в 2011 году приняло участие в совместной деятельности в целях строительства газопровода в г. Чебоксары по Березовому проезду и Лапсарскому проезду для возобновления и организации бесперебойного газоснабжения объектов недвижимости, расположенных в Лапсарской промышленной зоне города Чебоксары по Керамзитовому и Березовому проездам. В целях участия в строительстве газопроводом Обществом внесен вклад денежными средствами в размере 227 тыс.руб.

В настоящее время имеется Решение Арбитражного суда г. Москвы № А40-49874/15 от 29.07.2015 г. о взыскании с ООО «Промтехлюкс» суммы неосновательного обогащения в размере 227 тыс. руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами – 62,63 тыс. руб.

2.23. Договоры строительного подряда.

Учет доходов, расходов, активов, финансового результата по договорам строительного подряда с длительным периодом работ (более одного отчетного периода) осуществлялся в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

В 2015 году не заключены договоры подряда с длительным периодом проведения работ, по которым Общество выступало бы подрядчиком.

2.24. Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные исправлением существенных ошибок.

2015 году ООО «Коммунальные технологии» (далее - Общество) проведен ряд существенных корректировок, связанных с неверной квалификацией фактов, относящихся к 2014 году, в том числе:

1) Общество в 2014 году (с 03.06.2014 по 31.12.2014 года) имело разногласия по начислениям за отпущенную тепловую энергию ряду абонентов Общества, обеспечение тепловой энергией которых осуществлялась от контура ТЭЦ-2 ПАО "Т Плюс", в том числе по абонентам:

Наименование	Дата начала	Признанная	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
--------------	-------------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Абонента	спорного периода	Обществом выручка за 2014 г., оспариваемая абонентами, тыс. руб.с НДС	2014	2014	2014	2014
ООО «Новоюжный» (3969)	03.06.2014	43 327,50	-	-	7 919,41	35 408,09
ООО «Новоюжный» (3970)	01.08.2014	36 396,57	-	-	3 525,65	32 870,92
ООО УК «Инженер»	01.07.2014	34 377,04	-	-	6 092,94	28 284,11
Всего:		114 101,11	-	-	17 538,00	96 069,42

Расчеты с данными абонентами являлись предметом спора в Арбитражном суде Чувашской Республики - дела № А79-7477/2014 (по иску Общества к ООО «УК ЖКХ «Инженер») и № А79-8303/2014 (по иску Общества к ООО «Новоюжный» ИНН 2127027857), в ходе которых рассматривался вопрос о сроках действия заключенных между сторонами договоров на отпуску тепловой энергии. Арбитражный суд ЧР подтвердил правильность позиции абонентов, с которыми имелись спорные взаимоотношения во 2 полугодии 2014 года.

2) Общество в 2014 году (с февраля 2014 года по декабрь 2014 года) имело разногласия по качеству за отпущенную тепловую энергию от контура ТЭЦ-2 поставщиком ОАО «Волжская ТГК» (далее - ПАО Т Плюс) по договору №5475000008/4475501435 (965) от 01.11.07 (т/э), в том числе:

Вид разногласий, руб. с НДС	Всего:	1 квартал 2014	2 квартал 2014	3 квартал 2014	4 квартал 2014
По качеству поставленной тепловой энергии за февраль 2014		67 501 182,54	-	-	-
По качеству поставленной тепловой энергии за март 2014		17 977 418,31	-	-	-
По качеству поставленной тепловой энергии за апрель 2014		-	22 292 286,50	-	-
По качеству поставленной тепловой энергии и объемами за август 2014		-	-	-3 709 730,65	-
По качеству поставленной тепловой энергии и объемами за сентябрь 2014		-	-	-5 289 161,88	-
По качеству и объемам поставленной тепловой энергии за октябрь 2014		-	-	-	1 969 831,46
По качеству и объемам поставленной тепловой энергии за ноябрь 2014		-	-	-	39 397 728,01
По качеству и объемам поставленной тепловой энергии за декабрь 2014		-	-	-	31 008 065,76
Всего:	171 147 620,05	85 478 600,85	22 292 286,50	-8 998 892,53	72 375 625,23

В ходе проводимой Обществом претензионно-исковой работы были полностью урегулированы взаимные отношения с ПАО «Т Плюс» за 2014 год в рамках подписания сторонами Соглашения о погашении задолженности и урегулировании взаимоотношений от 23.07.2015 года и в последующем мировых соглашений в рамках судебных дел А79-5201/2014, А79-3957/2014, А79-3329/2014, А79-1392/2015, А79-2356/2014, а также подписаны первичные документы без учета разногласий по качеству за 2014 год.

На момент составления отчетности за 2014 год Общество имело действующие судебные разбирательства в Арбитражном суде Чувашской Республики, связанные с взаимоотношениями Общества и ОАО «ВТГК» (ПАО «Т Плюс») по договору №5475000008/4475501435 (965) от 01.11.07.

3) На основании договора аренды помещений в г. Чебоксары, пл. Речников, дом 3 от 01.11.2006 № 386 (далее - договор № 386), заключенного между ООО «Коммунальные технологии» (далее - Общество) и ООО «Комфорт-Сервис», расторгнутого сторонами Соглашением от 18.04.2014 года б/н, переданных по акту приема-передачи помещений от 21.04.2014 года, приняты нижеследующие решения по учету неотделимых улучшений, произведенных Обществом в арендованном помещении.

Обществом сделан вывод о неверной квалификации хозяйственной операции по отражению выбытия неотделимых улучшений в арендованное имущество в момент расторжения договора аренды:

- на дату подписания акта приема-передачи арендованных помещений (21.04.2015) одновременно были переданы собственнику неотделимые улучшения, остаточной стоимостью 22 417,08 тыс.руб. без НДС, была отражена дебиторская задолженность по расчетам с ООО «Комфорт-Сервис»;

- в соответствии со статьями 29, 30 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета с отражением в составе прочих расходов.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (далее - ПБУ 22/2010) Обществом скорректированы показатели бухгалтерской отчетности на выявленные существенные изменения показателей. В соответствии с ПБУ 22/2010 и Положением об учетной политике в целях бухгалтерского учета Общества существенной признается ошибка, величина которой превышает 5% от аналогичного показателя.

При этом, существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

тыс.руб.

Форма отчетности	Графа отчетной формы	Первоначальное значение по графе «На 31.12.2014»	Скорректированное значение по графе «На 31.12.2014»	Изменение	Период
Бухгалтерский баланс, в том числе:					
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	1 489 213,00	1 352 695,00	-136 518,00	2014
Задолженность покупателей и заказчиков краткосрочная	123021	1 305 525,00	1 191 424,00	-114 101,00	2014
Расчеты с разными дебиторами	12304	59 389,00	36 972,00	-22 417,00	2014
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51 085,00	-207 954,00	-259 039,00	2014
Отложенные налоговые обязательства	1420	95 287,00	73 733,00	-21 554,00	2014
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 545 900,00	1 689 975,00	144 075,00	2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 343 482,00	1 514 630,00	171 148,00	2014
Расчеты по налогам и сборам	15203	91837,00	64764,00	-27 073,00	2014
Отчет о финансовых результатах					

Выручка, в том числе:	2110	3 207 324,00	3 110 628,00	-96 696,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	21101	2 619 581,00	2 522 885,00	-96 696,00	2014
Себестоимость продаж, в том числе:	2120	-3 003 851,00	-3 165 331,00	161 480,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	21201	2 540 249,00	2 701 729,00	161 480,00	2014
Валовая прибыль (убыток), в том числе:	2100	203 473,00	-54 703,00	-258 176,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	2101	79 332,00	-178 844,00	-258 176,00	2014
Прибыль (убыток) от продаж	2200	203 473,00	-54 703,00	-258 176,00	2014
От реализации тепловой энергии, ГВС, теплоносителя, услуг по передаче тепловой энергии	2201	79 332,00	-178 844,00	-258 176,00	2014
Прочие расходы	2350	145 597,00	168 014,00	22 417,00	2014
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	62 711,00	-217 882,00	-280 593,00	2014
Постоянные налоговые активы	2421	40 844,00	45 327,00	4 483,00	2014
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	50 308,00	28 754,00	21 554,00	2014
Чистая прибыль (убыток)	2400	933,00	-258 106,00	-259 039,00	2014
Отчет об изменениях капитала					
Чистые активы на 31.12.2014	Раздел 3	53 825,00	-205 214,00	-259 039,00	2014
Увеличение капитала за счет чистой прибыли за 2014 год	3311	933,00	-258 106,00	-259 039,00	2014
Величина капитала на 31.12.2014 года	3300	51 085,00	-207 954,00	-259 039,00	2014
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах					
Раздел 5.1.					
Краткосрочная дебиторская задолженность по условиям договора, всего, в том числе:	5510	1 550 859,00	1 414 341,00	-136 518,00	2014
Расчеты с покупателями и заказчиками по условиям договоров	5511	1 337 159,00	1 223 058,00	-114 101,00	2014
Расчеты с прочими контрагентами дебиторами по условиям договоров	5517	25 245,00	2 828,00	-22 417,00	2014
Итого наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности	5500	1 550 859,00	1 414 341,00	-136 518,00	2014
Раздел 5.3.					
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	5560	1 657 442,00	1 801 517,00	144 075,00	2014
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5561	1 343 482,00	1 514 630,00	171 148,00	2014
Расчеты по налогам и взносам	5563	117 816,00	90 743,00	-27 073,00	2014
Итого наличие и движение	5550	3 092 846,00	3 236 921,00	144 075,00	2014

краткосрочной кредиторской задолженности					
Раздел 6. Затраты на производство					
Материальные затраты	5610	1 912 192,00	2 073 672,00	161 480,00	2014
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 003 850,00	3 165 331,00	161 480,00	2014

2.25. Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменением Учетной политики.

В связи с изменением профессионального суждения менеджмента ООО «Коммунальные технологии» относительно порядка учета расходов на крупные периодические ремонты, а также отражения данных величин в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, внесены изменения в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год, приказом № 180 от 30.12.2015 г.

Затраты Общества на проведение всех видов ремонтов (текущего, капитального), включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

В 2015 году в целях обеспечения сопоставимости сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2015 год, в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению исправительные записи:

Дт 84.0 2 – Кт 97.21 на сумму – 228 518 тыс. руб. - обнуление остатков по счету 97.21 по группе «Крупные периодические ремонты».

Произведены ретроспективно изменения показателей отчетности:

Период, год	Показатель до изменения Учетной политики	Сумма в результате изменения Учетной политики	Показатель после изменения Учетной политики
Бухгалтерский баланс. Строка 1150 "Основные средства"			
2013	1 341 539	196 876	1 144 663
2014	1 387 752	228 518	1 159 234
Бухгалтерский баланс. Строка 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"			
2013	47 149	-157 501	-110 352
2014	51 085	-182 814	-131 729
Бухгалтерский баланс. Строка 1420 "Отложенные налоговые обязательства"			
2013	44 450	-39 375	5 075
2014	73 733	-45 704	28 029
Отчет о финансовых результатах. Строка 2120 "Себестоимость продаж"			
2014	-3 165 331	-31 642	-3 196 973
Отчет о финансовых результатах. Строка 2430 "Изменение ОНО"			
2014	28 754	-6 156	22 598
Отчет о финансовых результатах. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"			
2014	-258 106	-25 486	-283 592

3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕДЕННОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На основании приказа Общества № 125 от 30.09.2015 года Обществом проведена годовая инвентаризация следующих активов и обязательств:

Таблица 10. Информация об инвентаризации на 31.12.2015 г.

№	Наименование имущества и обязательств	Дата формирования	Дата окончания
---	---------------------------------------	-------------------	----------------

п/п		остатков имущества и обязательств для инвентаризации	инвентаризации
1.	Сырье и материалы	01 ноября 2015	30 ноября 2015
2.	Готовая продукция и товары для перепродажи	01 ноября 2015	30 ноября 2015
3.	Товарно-материальные ценности, отгруженные	01 ноября 2015	30 ноября 2015
4.	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	01 ноября 2015	30 ноября 2015
5.	Товарно-материальные ценности, находящиеся в пути	01 ноября 2015	30 ноября 2015
6.	Объекты основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности и находящихся в пользовании по инвестиционному договору	01 октября 2015	31 октября 2015
7.	Доходные вложения в материальные ценности	01 октября 2015	31 октября 2015
8.	Нематериальные активы	01 октября 2015	31 октября 2015
9.	Незавершенное строительство, незавершенное производство	01 октября 2015	31 октября 2015
10.	Имущество, полученное и сданное в аренду	01 октября 2015	31 октября 2015
11.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	31 декабря 2015	05 февраля 2016
12.	Расходы будущих периодов	31 декабря 2015	05 февраля 2016
13.	Денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности, ценные бумаги	31 декабря 2015	05 февраля 2016
14.	Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками, покупателями, расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, прочая дебиторская задолженность	31 декабря 2015	05 февраля 2016
15.	Кредиторская задолженность по расчетам с кредитными учреждениями, поставщиками, покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами, прочая кредиторская задолженность	31 декабря 2015	05 февраля 2016
16.	Расчеты с персоналом по оплате труда и прочим операциям, расчеты с подотчетными лицами	31 декабря 2015	05 февраля 2016
17.	Расчеты по выделенному имуществу в рамках инвестиционного договора б/н от 01.01.2006	31 декабря 2015	05 февраля 2016
18.	Отложенные налоговые активы и обязательства	31 декабря 2015	05 февраля 2016

Результаты инвентаризаций отражены в учете Общества до наступления отчетной даты.

4. Дополнительная информация.

4.1. Характеристика мероприятий по энергетической эффективности.

Согласно федеральному закону № 261-ФЗ от 23 ноября 2009 г. «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты». В срок до 31 декабря 2012 года проведено энергетическое обследование Общества, разработаны мероприятия по повышению энергетической эффективности. Паспорт прошел регистрацию в СРО и ему присвоен регистрационный номер. В настоящий момент паспорт проходит регистрацию в Минэнерго.

Обществом 15.06.2014 года была утверждена Программа энергосбережения на 2014-2019 годы (в части теплоснабжения). 30.09.2015 года была утверждена Программа энергосбережения на 2015-2019 годы (в части электроснабжения).

Экономический эффект от реализации мероприятий по энергосбережению составил 1 22,518 тыс. руб.

При этом, в 2015 г. выполнено мероприятий на сумму 50 295,167 тыс. руб.

4.2. Информация об экологической деятельности.

Информация о деятельности Общества в 2015 году, направленной на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую среду, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменение климата приведена в соответствии с Письмом от 27.05.2011 № 07-02-18/02 Минфина РФ «Обобщение практики применения законодательства № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации».

Капитальные вложения в связанные с экологической деятельностью по охране атмосферного воздуха, водоохранным мероприятиям по сбору, очистке сточных вод, строительству установок по переработке отходов производства и потребления, возведения объектов, направленных на защиту

окружающей среды от вибрационного и др. видов физического воздействия, мероприятий по обеспечению радиационной безопасности окружающей среды Общества в 2015 году не осуществлялись.

К текущим расходам на осуществление Обществом экологической деятельности в 2015 году являлись:

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Расходы на содержание Отдела по охране окружающей среде, в т.ч. оплата труда	23,69
Сбор, уничтожение, хранение отходов производства, за сброс сточных вод	278,94
Содержание и эксплуатация объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью	44,01
Организация самостоятельного контроля за вредным воздействием на окружающую среду и мониторинговые мероприятия	575,07
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	375,00
Итого:	1 296,71

Обществом не создаются резервы под финансирование экологических мероприятий.

Общество своевременно рассчитывает и вносит плату за негативное воздействие на окружающую среду. В течение 2015 года внесена плата в размере 375,00 тыс.руб., в том числе:

- плата за допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ – 291,00 тыс.руб.;
- плата за сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ – 84,00 тыс.руб.

Текущие расходы Общества на проведение экологических мероприятий учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности, на счете 25.01. «Общепроизводственные расходы» по статьям затрат бизнес-плана Общества: ФОТ, страховые взносы, мероприятия по надежности и промышленной безопасности, вывод ТБО, плата за загрязнение окружающей среды и пр. Расходы на благоустройство и восстановление почвенного слоя в рамках проводимых работ по реконструкции, модернизации, строительству учитываются в стоимости объектов внеоборотных активов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх лимита в размере 73,19 тыс.руб. учтена на счете 91.02.1 «Прочие расходы».

Санкции за нарушение природоохранного законодательства в 2015 году не предъявлялись.

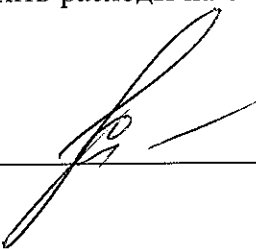
4.3. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

По данным бухгалтерской отчетности Общество имеет отрицательные чистые активы по состоянию на 31.12.2015 года 1 005 883 тыс. руб, 31.12.2014 года – 379 111 тыс. руб.

Отрицательные чистые активы образовались в результате установленных Обществу планово-убыточных тарифов на тепловую энергию, путем применения завышенной величины полезного отпуска.

Обществом ведутся работы по урегулированию взаимоотношений с балансодержателем и недопущению расторжения договоров аренды и инвестиционного договора. Общество планирует проведение мероприятий по оптимизации расходов, в частности, трансформацию договоров аренды на концессионное соглашение. В соответствии со ст. 37 ФЗ "О концессионных соглашениях" от 21.07.2005 №115 ФЗ Общество имеет право заключить с собственником имущества концессионное соглашение на право пользования объектами теплосетевого хозяйства без проведения конкурса, что дает возможность сократить расходы на оплату арендного дохода и расходов на ведение и учет имущества.

Руководитель

 /Д.Г. Крюков/

___ марта 2016 года