ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЕКСАНДРОВСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Открытое акционерное общество «Александровские коммунальные системы»
Юридический и почтовый адрес	601652 Владимирская область г. Александров ул. Зои Космодемьянской д. 24 тел /факс (49244) 2-21-30
ИНН/КПП	3301022356/330101001
ОГРН/Дата государственной регистрации	1073339003407/01 ноября 2007г
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Производство и передача тепловой энергии
Органами управления ОАО	Общее собрание акционеров; Совет директоров; Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).
Сведения о регистраторе	ЗАО "Индустрия-РЕЕСТР"
Сайт, на котором размещена информация об обществе	www.disclosure.ru
Среднесписочная численность, человек	410

2. Основные показатели деятельности ОАО «Александровские коммунальные системы»

В 2015 году, основным видом деятельности Общество являлось производство и передача тепловой энергии. Деятельность была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. По итогам года получен убыток 75523 тыс. руб.

Доходы от реализации в 2015 году по данным бухгалтерского учета составили **469 737** тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации в 2014 году по данным бухгалтерского учета составили **456 697** тыс. руб. (без НДС).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.1 Структура выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг.

Тыс. руб.

Номенклатурные группы	Обороты за период	
	2015 год	Кредит
Аренда помещения	285	447
Арендная плата	102	85
Выдача справок	5	10
Горячая вода	100 010	
Горячая вода (компонент на тепловую энергию)	122	
Горячая вода (компонент на холодную воду)	26	
Компенсация затрат		2
Опломбирование	86	120
Отопление	252 105	
Передача и сбыт тепловой энергии	8 884	
Производство тепловой энергии	93 345	
Присоединение к тепловым сетям		182
Согласование проектов и тех. условия	13	3 134
Содержание гаражей	33	43
Теплоснабжение	14 721	452 670
Услуги автотранспорта		4
Итого	**469 737**	**456 693**

2.2 Затраты на производство и реализацию продукции .

Наименование показателя	Код	за 2015г.	за 2014г.
Материальные затраты	5610	352 453	331 165
Расходы на оплату труда	5620	97 759	91 696
Отчисления на социальные нужды	5630	28 738	27 296
Амортизация	5640	4 713	3 721
Прочие затраты	5650	28 111	48 008
Итого по элементам	5660	511 774	501 886
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	511 774	501 886

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство», и признаются в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности. Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована с учетом управленческих и общепроизводственных расходов.

2.3 Прочие доходы.

Счет Прочие доходы	Обороты за период 2015	 2014
Возмещение затрат по установке ОДПУ	1303	1833
Госпошлина	4	16
Доходы, связанные с реализацией основных средств		1364
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа		105
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	193	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	8	492
Металлолом	117	213
Оприходование излишков ТМЦ в результате инвентаризации	148	
Пени по хозяйственным договорам	4199	1297
Прибыль прошлых лет		877
Продажа материалов	12	378
Резервы по сомнительным долгам		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	255	471
Итого	**6 239**	**7 046**

2.4 Прочие расходы.

Счет Прочие расходы	Обороты за период 2015	 2014
Возмещение затрат по установке ОДПУ	1337	1777
Возмещение затрат членам совета директоров	82	15
Возмещение убытков к получению (уплате)	51	15
Госпошлина	1835	1047
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	16	
Расходы, связанные с реализацией основных средств		1324
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа		119
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	8	487
Исполнительский сбор	18642	393
Компенсация на молоко	96	81
Материальная помощь	14	
Материальная помощь к рождению ребенка	6	29
Материальная помощь к свадьбе		6
Материальная помощь на погребение	24	28
Материальная помощь по чрезвычайным обстоятельствам	2	
Новогодние подарки	94	31
Пени по хозяйственным договорам	699	739
Премия к празднику	820	10
Премия к юбилею	52	50
Убыток прошлых лет	3735	6184
Расходы при продаже материалов	32	383
Расходы на услуги банков	536	564
Резервы по оплате труда (отпуск)	1759	167
Резервы по сомнительным долгам	18029	4814
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	14	3656
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности не принимаемое к НУ		242
Списание материалов из-за физического износа		9

до

Страховые взносы на необлагаемые выплаты	230	18
Судебные расходы	42	10
Услуги нотариальной конторы	3	2
Штрафы	60	813
Итого	**48218**	**23013**

В 2015 году ОАО «АКС» в Отчете о финансовых результатах статью затрат «Резервы по сомнительным долгам» показало свернуто.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г.

3.1 Капитал и резервы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.
Размер уставного капитала Общества – 100 тыс. руб.
В 2015 году резервный капитал не создавался.
В 2015 году Общество не принимало решение о дополнительном выпуске акций.
В связи с убыточностью предприятия – дивиденды не выплачивались.

3.2 Основные средства.

По состоянию на 31/12/15 остаточная стоимость основных средств составила – 26859 тыс. руб.; по состоянию на 31/12/14 г. – 21633 тыс. руб.
За 2015 год общество приобретало и ввело в эксплуатацию основных средств для ведения хозяйственной деятельности на сумму 8481 тыс. руб.

Наличие движение основных средств:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2015г.	22 895	(4 836)	8 481	(23)	7	(4 714)	-	-	31 546	(9 542)
	5210	за 2014г.	13 229	(1 220)	11 095	(1 429)	105	(3 721)	-	-	22 895	(4 836)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2015г.	17 152	(3 413)	6 302	(23)	7	(3 499)	-	-	23 624	(6 905)
	5211	за 2014г.	10 888	(856)	7 694	(1 429)	105	(2 663)	-	-	17 152	(3 413)
Транспортные средства	5202	за 2015г.	3 751	(929)	-	-	-	(819)	-	-	3 751	(1 748)
	5212	за 2014г.	350	(160)	3 401	-	-	(769)	-	-	3 751	(929)
Офисное оборудование	5203	за 2015г.	265	(180)	562	-	-	(101)	-	-	827	(281)
	5213	за 2014г.	265	(74)	-	-	-	(106)	-	-	265	(180)
Сооружения	5204	за 2015г.	1 727	(314)	1 617	-	-	(294)	-	-	3 344	(608)
	5214	за 2014г.	1 727	(130)	-	-	-	(183)	-	-	1 727	(314)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015г.	3 573	10 291	(528)	(8 481)	4 855
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	за 2014г.	5 132	9 628	(92)	(11 095)	3 573

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	121 096	120 810	120 810
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Переоценка основных средств в 2015 г не производилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2015 году нет.
В течение 2015 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ОАО «АКС» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2015 году в ОАО «АКС» не осуществлялось.

Дочерних обществ ОАО «АКС» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2015 году не создавался.

3.3 Дебиторская задолженность.

На 31/12/15 – 137736 тыс. руб.; на 31/12/14 - 119113 тыс. руб.
Основные дебиторы:
ЗАО «Автоматпроизводство» 799 тыс.руб.
ООО УК АДЖУ 904 тыс.руб.
МУП АТС 84269 тыс.руб.
ОАО «Спецавтобаза» 650 тыс.руб.
Население 64271тыс.руб.

На 31.12.2015г резерв по сомнительным долгам составляет 25461 тыс.руб.

d2

3.4 Кредиторская задолженность.

На 31/12/15 – 586347 тыс. руб.; на 31/12/14 – 474028 тыс. руб.

Основные кредиторы:

ООО «Газпром межрегионгаз Владимир» - 429627 тыс. руб.;

ОАО «Владимирэнергосбыт»(договор на поставку электроэнергии) - 43759 тыс. руб.

ООО «Александров Водоканал» - 26593 тыс. руб.

По состоянию на 31/12/14 г. задолженность перед основными поставщиками составляла:

ООО «Газпром межрегионгаз Владимир» - 349088 тыс. руб.;

ОАО «Владимирэнергосбыт»(договор на поставку электроэнергии) - 20465 тыс. руб.

ООО «Александров Водоканал» - 32950 тыс. руб.

4. Состояние чистых активов общества.

В 2013 году чистые активы общества составили (-218427) тыс. руб.

В 2013 году чистые активы общества составили (-268345) тыс. руб.

В 2014 году чистые активы общества составили (-343868) тыс. руб.

На величины чистых активов сказывается убыточная деятельность организации.

5. Информация об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2015 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	ЗАО «Инженерно-Сетевой Холдинг»	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества.	20.04.2012	85,0	85,0
2	Аносов Сергей Викторович	Согласие не получено	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество*	15.12.2015	0	0
3	Николаев Юрий Евгеньевич	Согласие не получено	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*	15.12.2015	0	0
4	Дубинин Александр Борисович	Согласие не получено	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*	15.12.2015	0	0
5	Ивенков Сергей Петрович	Согласие не получено	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*	15.12.2015	0	0
6	Морозов Роман Валентинович	Согласие не получено	*Лицо является членом Совета директоров акционерного общества*	15.12.2015	0	0
7	Безгласный Евгений Петрович	Согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	06.10.2015	0	0

Изменения, произошедшие в списке аффилированных лиц, за период с 01/01/2015 по 31/12/2015

1. Изменение даты возникновения основания аффилированности - Прекращение полномочий Генерального директора Общества: дата возникновения -05.10.2015; дата внесения изменения в список аффилированных лиц - 06.10.2014
2. 15 декабря 2015 г – избран Совет директоров Общества в новом составе: исключены члены Совета директоров – Петров Е.Н., Сердюков С.В., Мишанина А.В., Марков А.Н.; включены в состав совета директоров – Аносов С.В., Ивенков С.П., Морозов Р.В.

83

6. Информация об учетной политике.

Положение по учетной политике, применяемое Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Изменения в Учетную политику вносятся в связи с изменениями в действующем законодательстве.

Учетная политика Общества на 2015 год утверждена Приказом № 268 от 31 декабря 2014 г.

А) Основные средства

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Амортизация приобретеных основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Б) Учет МПЗ

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы (сырье, материалы) учитываются по фактической стоимости. Фактические расходы на приобретение материально-производственных запасов включают:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение материалов, до момента оприходования учитываются в составе прочих расходов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Изменения в способе оценки МПЗ – отсутствуют.

24

В) Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации .

Г) Затраты на производство

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально зарплате рабочих основного производства.

Управленческие расходы, учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение управленческих расходов, учитываемых по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется пропорционально зарплате рабочих основного производства.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Д) Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, не использованных работниками создается ежемесячно.

Основная сумма и отражение резерва в учете оценочных обязательств производится при формировании проводок за месяц и равно 8 % от фонда оплаты труда за текущий месяц.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Величина оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков уточняется на дату составления бухгалтерской отчетности.

1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число года.

2. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев.

3. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

В связи с государственным регулированием тарифа на тепловую энергию, оценочные обязательства на конец отчетного периода отражаются без использования счета 20 (23,25,26,29,44,,,)

Сумма оценочного обязательства отчисляется в резерв проводкой:

Дебет 91.02 (Резервы по оплате труда (отпуск) Кредит 96 субсчет «Резерв на оплату отпусков»

Если на конец года образовалась избыточная сумма признанного оценочного обязательства по оплате отпусков – неиспользованная сумма оценочного обязательства может быть сторнирована (принцип рациональности и существенности).

Бухгалтерская отчетность

Промежуточная отчетность формируется, когда того требуют закон, договор, учредительные документы или собственники организации.

25

Годовая бухгалтерская отчетность включает:
— бухгалтерская отчетность по форме КНД 0710099
— пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
—В соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

При определении такой детализации следует учитывать, что в соответствии с ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Изменения, внесенные в учетную политику Общества не оказали влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество не осуществляет хозяйственных операций, учитываемых в иностранной валюте.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2015 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы – не проводились.

Общество не выступает в качестве подрядчиков либо в качестве субподрядчиков в договорах строительного подряда. В связи с этим не применяет **ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»**

7. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2015 году не совершались.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

10. Расходы по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Общество определило в 2015 году следующие составляющие налога на прибыль руб.:

Условный доход (расход) по налогу на прибыль			**-16 903 794**
Прибыль(убыток) по данным бух.учета	-84 518 971,69		
Расходы не принимаемые для налогообложения:	38 988 837,13	**ПНО и ПНА**	**7 797 767**
Материальная помощь на погребение	24 000,00		4 800
Материальная помощь при рождении ребенка	6 300,00		1 260
Материальная помощь прочая	16 000,00		3 200
Премия к юбилею	52 000,00		10 400
Премия к празднику	819 930,00		163 986
Новогодние подарки детям работников	94 400,00		18 880
Компенсация на молоко	95 876,28		19 175
Исполнительский сбор	18 642 157,67		3 728 432
Возмещение затрат членам совета директоров	81 639,60		16 328
Резерв на оплату отпусков	1 759 448,28		351 890
Резерв по сомнительным долгам	18 030 375,73		3 606 075
Ликвидация ОС	15 943,92		3 189
Штраф	60 150,00		12 030
Остаточная стоимость реализованных основных средств	-709 384,35		-141 877
Отложенные налоговые обязательства и активы	**-471 425,31**	**ОНО и ОНА**	**-94 285**
Списание стоимости ОС до 40000 руб.	726 227,30		145 245
Вычитаемые временные разницы (расходы, которые ранее признаны для налога на прибыль)(амортизация)	-312 293,85		-62 459
Резерв на оплату отпусков	-885 358,76		-177 072
Вычитаемые временные разницы в виде налогового убытка			**9 011 742**
Текущий налоговый убыток	**45 058 708,00**		**0**

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Финансовый результат до налогообложения, полученный в 2015 году по данным бухгалтерского учета составил убыток 84 519 тыс.руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2015 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

Расходы прошлых лет, принятые в отчетном году – 3 735 тыс. руб.

11. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2015 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Генеральный директор Е.П.Безгласный

Главный бухгалтер Е.А.Панкратова

Расчет стоимости чистых активов

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АЛЕКСАНДРОВСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	26 859	21 633	17 141
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	65 329	56 077	44 793
Прочие внеоборотные активы	1190	-	255	-
Запасы	1210	12 379	10 119	5 332
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 277	199	375
Дебиторская задолженность*	1230	137 736	119 113	100 256
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 341	948	1 064
Прочие оборотные активы	1260	822	1 812	414
ИТОГО активы	-	249 743	210 156	169 375
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	4	4
Отложенные налоговые обязательства	1420	188	43	38
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	4	-	-
Кредиторская задолженность	1520	586 347	474 029	383 581
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	7 070	4 425	4 179
Прочие обязательства краткосрочные	1550	2	-	-
ИТОГО пассивы	-	593 611	478 501	387 802
Стоимость чистых активов	-	(343 868)	(268 345)	(218 427)

- За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛЕКСАНДРОВСКИЕ КОММУНАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»

ПОЯСНЕНИЕ
строки № 1300 Баланса за 2015 г.
«О состоянии чистых активов общества»

1) показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершенных финансовых года, включая отчетный год:

Открытым акционерным обществом «Александровские коммунальные системы» была проанализирована величина чистых активов на 31 декабря за последние три года:
В 2013 году чистые активы общества составили (-218427) тыс. руб.
В 2014 году чистые активы общества составили (-268345) тыс. руб.
В 2015 году чистые активы общества составили (-343868) тыс. руб.

2) результаты анализа причин и факторов:

На величины чистых активов сказывается убыточная деятельность организации. Причины возникновения убытков ОАО «АКС» следующие:
Предприятие является теплоснабжающей организацией, деятельность которого относится к сфере ЖКХ. Тариф предприятия на отпуск тепловой энергии – государственно-регулируемый. Он устанавливается на год департаментом цен и тарифов Владимирской области.

В то же время в данный тариф расходы по энергоресурсам заложены в пределах нормативов. Фактически удельные расходы по газу и холодной воде превышают нормативы. Перерасход по энергоресурсам объясняется высокой степенью изношенности оборудования и тепловых сетей и, как следствие, сверхнормативными потерями, как в наружных, так и во внутренних теплосетях. Причинами превышения удельных норм расхода природного газа являются:

1) повышенные тепловые потери в подземных и наземных тепловых сетях из-за повреждения или отсутствия на отдельных участках тепловой изоляции.

2) отсутствие тепловых счетчиков на источниках теплоснабжения (котельные и ЦТП). Это обстоятельство не позволяет учесть количество произведенной, отпущенной и полученной потребителями тепловой энергии.

3) более половины котельных оснащены маломощными, неэффективными, морально устаревшими и физически изношенными стальными водогрейными котлами типа НР-18; НИИСТУ. Большинство таких котлов работает без хим. водоподготовки, без автоматики и имеет КПД до 75%.

Основной причиной превышения фактических удельных расходов холодной воды над плановыми является износ тепловых сетей более 70 %.

Увеличение затрат на воду объясняется и разницей между фактически израсходованной водой на горячее водоснабжение по приборам учета, установленным на производственных объектах предприятия и предъявленной к оплате потребителям без стоимости подогрева.

Основной причиной убыточности предприятия является завышенный объем выработки тепловой энергии (заложенный в тарифе) и, соответственно, реализации тепловой энергии. За 2015 г. фактическая реализация продукции ниже плановой.

Это объясняется следующим:

-увеличение количества потребителей, которые установили приборы учета тепловой энергии;

29

-в тариф закладываются нормативные потери в тепловых сетях. Разница между нормативными и фактическими потерями в тепловых сетях также влияет на убытки предприятия.
В связи с невыполнением плана по реализации продукции, объем валовой выручки предприятия недополучен. В то же время постоянные величины производственных затрат предприятия, такие как аренда, цеховые и общехозяйственные расходы, заработная плата, отчисления на заработную плату и т.д. остаются неизменными.

3) перечень мер по приведению стоимости чистых активов общества в соответствие с величиной его уставного капитала.

Допущение непрерывности деятельности организации означает, что она 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.
Для увеличения показателей величины чистых активов предприятие ведет работу по разработке мероприятий по оптимизации и модернизации технологического оборудования для экономии энергоресурсов, исходя из наличия средств. В связи с Постановлением Правительства разработана программа энергосбережения. В 2014 году проведены работы по установке АСКУЭ. Данное мероприятие привело к сокращению затрат на электроэнергию. Также проведена огромная работа по очистке оборудования котельных от накипи, что в конечном итого должно привести к снижению затрат на газ. В соответствии с требованием Федерального закона от 27.07.2010 г. № 190 ФЗ «О теплоснабжении» разработана схема теплоснабжения г. Александрова. Внедрение данной схемы даст положительный результат для работы предприятия. В результате проведенных работ по внедрению схемы теплоснабжения предполагается отключение некоторых действующих котельных. Схема теплоснабжения создана с применением следующих принципов:

1. Обеспечение безопасности и надежности теплоснабжения потребителей в соответствии с требованиями технических регламентов;
2. Обеспечение энергетической эффективности теплоснабжения и потребления тепловой энергии с учетом требований, установленных законом;
3. Обеспечение приоритетного использования комбинированной выработки тепловой и электрической энергии для организации теплоснабжения с учетом ее экономической обоснованности.
4. Минимизация затрат на теплоснабжение в расчете на каждого потребителя в долгосрочной перспективе.

На основании - Федеральный Закон от 27.07.2010г. г. № 190-ФЗ «О теплоснабжении».
- Постановление Правительства РФ от 22.10.2012г. № 1075 «Основы ценообразования в сфере теплоснабжения».
- Федеральный закон от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
- Постановление Правительства РФ от 23.07.2007г.№ 464. «Правила финансирования инвестиционных программ организаций коммунального комплекса – производителей товаров и услуг в сфере теплоснабжения».
- Постановление Правительства Российской Федерации 14.07.2008 г. № 520 «Об основах ценообразования и порядке регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса».
- Постановление Правительства РФ от 22.02.2012г. № 154 «Требования к схемам теплоснабжения, порядок из разработки и утверждения».

30

-Приказ Министерства регионального развития РФ от 06.05.2011г. № 204 «Методические рекомендации по разработке программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований, предприятием разработана инвестиционная программа.

Основные цели программы:

- Повышение качества и надежности теплоснабжения потребителей.
- Создание условий для приведения инфраструктуры коммунального теплоснабжения в соответствие со стандартами качества.
- Обеспечение доступности для потребителей услуг системы теплоснабжения

Основные задачи программы:

- Техническое перевооружение имущественного комплекса Общества на основе современных технологий и материалов, оснащение приборами учета отпуска тепловой энергии в соответствии с требованиями государственных стандартов качества предоставления коммунальных услуг.
- Обеспечение надежности работы системы коммунального теплоснабжения путем обновления и замены оборудования для уменьшения количества аварий и снижения потерь тепловой энергии.
- Оптимизация социально-экономического влияния на стоимость услуг по теплоснабжению с учетом изменения тарифов и надбавок к ним.

Генеральный директор Безгласный Е.П.

Главный бухгалтер Панкратова Е.А.

КОПИЯ на 34 листах ВЕРНО
«15» сентября 2016 г.

Прошу
пронумеровать
и скрепить
печатью
(Тридцать один)
листа

Ин. директор ОАО „АКС"
Безгласный