

ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «Каскад-энерго»

ЗА 2015 ГОД

9 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Каскад-энерго» (далее Общество) зарегистрировано Распоряжением Администрации Кемеровской области 889-р от 13.08.2003.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №9 по Кемеровской области за основным государственным регистрационным номером 1034246002273 04 ноября 2003 года (Свидетельство 42 № 002196697).

Место нахождения (юридический адрес) Общества – 652470, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Анжеро-Судженск, ул. Ленина, 4

Основными видами деятельности Общества являются:

Коды ОКВЭД:

40.30.11 - Производство пара и горячей воды (теплоэнергии)

40.10.11 - Производство электроэнергии

40.10.2 - Передача электроэнергии

40.30.2 - Передача пара и горячей воды (теплоэнергии).

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности филиалов, а именно:

«Полысаевский филиал» - филиал Акционерного общества «Каскад-энерго», место нахождения - 652560, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Полысаево, ул. Крупской, 5.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2015 год составила 348 человек (за 2014 год – 347 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Лермонтов Юрий Борисович.

Главный бухгалтер Общества: ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется с 01.02.2010 специализированной организацией – ООО «КТК Консалтинг».

Состав членов ревизионной комиссии на 2015 год не установлен.

Аудитором Общества за 2015 год является ЗАО «Консультационная группа Баланс» (г.Новосибирск).

Основные решения Общества по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности (в том числе распределение чистой прибыли):

Решением годового общего собрания акционеров Общества от 20 мая 2015 была утверждена годовая бухгалтерская отчетность за 2014 год. Чистая прибыль Общества, полученная Обществом за 2014 финансовый год, в сумме 1 925 тысяч рублей оставлена в распоряжении Общества.

10 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

10.1 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.1993 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ПБУ 6/01, стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию, или отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, включаются в его первоначальную стоимость в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает шесть месяцев, и расходы, связанные с его приобретением, превышают один миллион рублей.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом исходя из сроков полезного использования этих объектов. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

- Здания – от 3 до 30 лет;
- Сооружения – от 5 до 30 лет;
- Машины и оборудование – от 1,5 до 27 лет;
- Транспортные средства – от 2 до 25 лет;
- Прочие – от 3 до 30 лет.

Земельные участки не подлежат амортизации.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

10.2 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость МПЗ.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре в разрезе складов и подразделений.

Оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

10.3 Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента и договора. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

10.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более трех месяцев без возможности досрочного изъятия, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

В составе финансовых вложений отражаются депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше трех месяцев включительно в случае отсутствия возможности досрочного возврата вклада.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

10.5 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой не превышает 12 месяцев согласно условиям договора) и долгосрочную (срок погашения которой превышает 12 месяцев согласно условиям договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

10.6 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежеквартально в течение отчетного периода по состоянию на последний день квартала на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

10.7 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем видам активов и обязательств.

10.8 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи продукции и услуг: теплоэнергии, электроэнергии, горячей воды, услуг по передаче тепло- и электроэнергии, услуг по техническому обслуживанию и эксплуатации тепловых сетей, выручка от предоставления имущества в аренду.

Доходы от других видов деятельности для целей бухгалтерского учета считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: сумма выручки может быть определена; Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора; продукция, работа, услуга принята заказчиком.

Выручка от продажи признается на момент отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг, если иное не предусмотрено договором.

10.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по видам деятельности, отличным от перечисленных выше, для целей бухгалтерского учета считаются прочими расходами.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе фактических затрат на приобретение товаров, работ, услуг с учетом всех скидок, предоставленных поставщиками за выполнение договорных обязательств.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

10.10 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

10.11 Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

11 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

11.1 Изменения учетной политики в 2015 году

Изменения в учетную политику не вносились.

11.2 Изменения учетной политики в 2016 году

Изменений в учетной политике, которые могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств на 2016 год, произведено не было.

В настоящее время в разработке Минфина находится ряд новых Положений о бухгалтерском учете, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной бухгалтерской отчетности. Следующие из указанных Положений могут оказать потенциальное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Общество планирует принять указанные Положения к использованию после вступления их в силу:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет аренды»
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации»
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет запасов»
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работников».

12 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

12.1 Финансовые вложения

Займы, выданные связанным сторонам (см. Пояснение по связанным сторонам п. 12.10), и вложения в уставные капиталы других организаций отсутствуют.

12.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Денежные средства в банке и кассе	656	1 391	1 163
Банковские депозиты	-	-	-
Итого:	656	1 391	1 163

Денежные средства, размещенные на банковских депозитах Общества, представленных депозитами, учитываемыми в качестве денежных эквивалентов, имеющими срок погашения, не превышающий три месяца, с возможностью досрочного изъятия вклада, по состоянию на 31.12.2015 полностью возвращены.

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств состоит из следующих платежей:

Вид платежа	2015	2014
Госпошлина	808	391
Налог на прибыль	5 347	-
Проценты, полученные по краткосрочным депозитам	2	-
Субсидии на возмещение убытков, полученных от реализации по гос.регулируемым ценам	63 523	57 256
Прочие поступления	776	1 399
Итого:	70 456	59 046

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств состоит из следующих платежей:

Вид платежа	2015	2014
Расчеты по налогам и сборам	13 504	17 770
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	24 111	21 739
Прочие платежи	5 788	4 607
Итого:	43 403	44 116

12.3 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года составляет 50 000 тыс. руб. и состоит из 50 000 (пятьдесят тысяч) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2015 года, на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

12.4 Кредиты и займы

12.4.1 Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Вид заимствования	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные кредиты и займы			
Обеспеченные банковские кредиты	123 780	-	100 084
Необеспеченные банковские кредиты	-	-	-
Итого:	123 780	-	100 084
Краткосрочные кредиты и займы			
Обеспеченные банковские кредиты	17 000	139 636	41 727
Необеспеченные кредиты и займы	63	892	3 332
Подлежащие оплате проценты	277	228	213
Итого:	17 340	140 756	45 272

Сроки погашения кредитов и займов полученных:

Вид заимствования	Срок погашения	Сумма
Краткосрочные кредиты и займы	1 год	17 063
Долгосрочные кредиты	2 года	23 780
	3 года	100 000
	4 года	
	5 лет	
Итого:		140 843

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения по полученным Обществом банковским кредитам по состоянию на 31.12.2015 составляет 54 511 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 64 629 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 – 76 151 тыс. руб.

Сумма неиспользованных кредитных линий на отчетную дату составляет 18 220 тыс. руб.

12.5 Выручка и прочие доходы

12.5.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид выручки	2015	2014
Выработка теплоэнергии	221 700	228 711
Выработка горячей воды	37 956	41 975
Выработка электроэнергии	24 119	22 885
Аренда имущества	1 095	1 053
Прочие работы и услуги	324	503
СМР	8 569	226
Услуги по техническому обслуживанию и эксплуатации тепловых сетей	7 432	12313
Итого:	301 195	307 666

12.5.2 Прочие доходы

Вид прочих доходов	2015	2014
Доходы от прочей реализации	83	193
Возврат госпошлины	771	480
Ликвидация и ремонт ОС	90	161
Проценты за пользование чужими денежными средствами по решению суда	284	1
Прибыль прошлых лет	22	12
Субсидии на возмещение убытков, полученных от реализации по гос.регулируемым ценам	49 319	77 274
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	7	-
Прочие	261	250
Итого:	50 837	78 371

Сроки погашения кредитов и займов полученных:

Вид заимствования	Срок погашения	Сумма
Краткосрочные кредиты и займы	1 год	17 063
Долгосрочные кредиты	2 года	23 780
	3 года	100 000
	4 года	
	5 лет	
Итого:		140 843

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения по полученным Обществом банковским кредитам по состоянию на 31.12.2015 составляет 54 511 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014 – 64 629 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2013 – 76 151 тыс. руб.

Сумма неиспользованных кредитных линий на отчетную дату составляет 18 220 тыс. руб.

12.5 Выручка и прочие доходы

12.5.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид выручки	2015	2014
Выработка теплоэнергии	221 700	228 711
Выработка горячей воды	37 956	41 975
Выработка электроэнергии	24 119	22 885
Аренда имущества	1 095	1 053
Прочие работы и услуги	324	503
СМР	8 569	226
Услуги по техническому обслуживанию и эксплуатации тепловых сетей	7 432	12313
Итого:	301 195	307 666

12.5.2 Прочие доходы

Вид прочих доходов	2015	2014
Доходы от прочей реализации	83	193
Возврат госпошлины	771	480
Ликвидация и ремонт ОС	90	161
Проценты за пользование чужими денежными средствами по решению суда	284	1
Прибыль прошлых лет	22	12
Субсидии на возмещение убытков, полученных от реализации по гос.регулируемым ценам	49 319	77 274
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	7	-
Прочие	261	250
Итого:	50 837	78 371

12.6 Затраты на производство и прочие расходы

12.6.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

В состав строки «Материальные затраты» Пояснения 6 входят следующие расходы:

Вид материальных расходов	2015	2014
Вода	13 038	14 222
ГСМ	4 660	4 764
Запорная арматура	1 563	2 772
Запчасти на текущий ремонт и содержание	5 457	6 895
Прочие материалы	7 204	6 773
Реагенты	679	736
Строительные материалы	1 590	1 826
Трубы	1 270	1 700
Уголь	102 113	138 538
Услуги по передаче тепловой энергии	35 187	39 738
Услуги по ремонту и обслуживанию зданий	640	818
Услуги по ремонту и обслуживанию прочих ОС	827	915
Услуги по ремонту и обслуживанию технологического оборудования	6 318	4 215
Прочие	3 063	2 666
Итого:	183 609	226 578

В состав строки «Прочие» Пояснения 6 входят следующие виды расходов:

Вид расходов	2015	2014
Анализ расходов для установления тарифов на ТЭ, ГВС	582	654
Налоги и сборы (транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду)	395	378
Расходы по ведению бухгалтерского учета, на проведение аудита и прочие консультационные и информационные услуги	2 018	2 251
Расходы по страхованию	1 536	1 364
Согласования, разрешения, заключения, экспертиза	1 152	477
Услуги по охране	2 040	2 181
Услуги связи	376	340
Прочие	3 912	3 623
Итого:	12 011	11 268

12.6.2 Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2015	2014
Налог на имущество	2 174	2 276
Расходы на услуги банков	1 700	211
Расходы, связанные с благотворительностью	772	340
Социальные расходы	501	590
Убыток прошлых лет	78	2 127
Услуги регистраторов, нотариата, оценщиков	1 094	833
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	403	58
Прочие	993	587
Итого:	7 715	7 022

12.6.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на электроэнергию за 2015 год составили 1 008 тыс. руб. (за 2014 год: 945 тыс. руб.).

12.7 Налог на прибыль

12.7.1 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2015 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	1 794	20%	359	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	(1 794)	20%	(359)	Отложенные налоговые обязательства
- погашены ранее	5 745	20%	1 149	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	(1 605)	20%	(321)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	30 985	20%	6 197	- созданы отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	4 225	20%	845	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	2 620	20%	524	Текущий налог за отчетный год

12.7.2 Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2014 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	4 565	20%	913	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы	(135)	20%	(27)	Отложенные налоговые обязательства
- погашены ранее	4 105	20%	821	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	(2 610)	20%	(522)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	13 910	20%	2 782	- созданы отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы	4 897	20%	979	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база по налоговой декларации	6 717	20%	1 343	Текущий налог за отчетный год

Отложенные налоговые обязательства в 2015 и 2014 годах определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20 %.

12.8 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

12.8.1 Отраслевые риски

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- планомерное ежегодное повышение температуры наружного воздуха в отопительный период;
- негативное изменение цен на сырье и материалы;
- опережающий рост стоимости основных элементов производственных и капитальных затрат;

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

12.8.2 Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности у Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск роста процентных ставок.

Рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, усиление волатильности на российских рынках, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации могут негативно сказаться на стоимости заимствования для Общества и/или сроках таких заимствований.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений процентных ставок на результаты деятельности Общества. Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные. При этом следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей Российской Федерации и в основном находятся вне контроля Общества.

12.8.3 Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил по лицензированию;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

12.8.4 Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

12.9 Информация по сегментам

Общество осуществляет реализацию производимой продукции (товаров, работ, услуг) только на внутреннем рынке на территории Кемеровской области Российской Федерации. На основании вышеизложенного информация по географическим сегментам в отчетности Общества не приводится.

12.10 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Информация о составе связанных сторон Общества, а также видах осуществляемых с ними операций представлена в Приложении № 1.

12.10.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

Вид операции	Публичное акционерное общество «Кузбасская топливная компания»	
	2015	2014
Закупки, произведенные организацией, займы полученные	131 443	154 104
Приобретение угля	131 323	153 988
Приобретение лицензий	120	116

12.10.2 Незавершенные операции со связанными сторонами

31.12.2015	Публичное акционерное общество «Кузбасская топливная компания»
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	(61 425)
<i>поставка угля</i>	<i>(61 425)</i>

31.12.2014	Публичное акционерное общество «Кузбасская топливная компания»
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	(63 524)
<i>поставка угля</i>	<i>(63 524)</i>

31.12.2013	Публичное акционерное общество «Кузбасская топливная компания»
Дебиторская задолженность	-
Кредиторская задолженность	(48 873)
<i>поставка угля</i>	<i>(48 873)</i>

12.10.3 Денежные потоки от операций со связанными сторонами

Вид операции	Публичное акционерное общество «Кузбасская топливная компания»	
	2015	2014
Платежи по операционной деятельности	(133 542)	(139 452)
Поступления от операционной деятельности	-	-
Чистый денежный поток по операционной деятельности	(133 542)	(139 452)
Платежи по инвестиционной деятельности	-	-
Поступления от инвестиционной деятельности	-	-
Чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	-	-
Платежи по финансовой деятельности	-	-
Поступления от финансовой деятельности	-	-

Вид операции	Публичное акционерное общество «Кузбасская топливная компания»	
	2015	2014
Чистый денежный поток по финансовой деятельности	-	-

12.10.4 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества в 2015 году включал в себя:

- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора;
- заместитель генерального директора по производству;
- заместитель генерального директора по коммерческим вопросам;
- главный инженер;
- заместитель генерального директора по тепловым сетям;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- главный инженер участка тепловых сетей.

Расходы Общества на выплату вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов ключевому управленческому персоналу за 2015 год составили 13 284 тыс.руб. (10 884 тыс. руб. за 2014 год).

12.11 Информация об экологической деятельности

Деятельность Общества связана с производственными процессами, оказывающими негативное воздействие на окружающую среду. Это проявляется в выбросах загрязняющих веществ в атмосферу, утилизации твердых бытовых отходов и др.).

Сумма текущих расходов за 2015 год, связанных с экологической деятельностью Общества представлена в таблице:

Наименование вида расхода	2015	2014
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	185	164
Модернизация Золоуловителя БЦ-2-7х (5+3)	3 346	197
Оплата за стоки	1 428	1 597
Мероприятия по программе производственного экологического мониторинга, в т.ч.:	1 178	1 278
-проведение лабораторных исследований выбросов вредных веществ из дымовых труб. Замеры КПД Батарейных циклонов	156	95
-проведение лабораторных исследований выбросов вредных веществ от кузнечного горна	27	26
-проведение анализа атмосферного воздуха подфакельных выбросов вредных веществ на границе СЗЗ	95	92
-измерение уровня шума на границе СЗЗ	6	33
-транспортные расходы (по выездам на замеры)	32	26
-выполнение лабораторных исследований качества горячей воды	234	213
-передача отходов производства специализированным организациям для их безопасной утилизации	628	699
-подготовка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещения	-	94

Госпошлина в федеральную службу по надзору в области природопользования на получение лицензии по виду деятельности: транспортирование, утилизация отходов производства I-IV класса опасности	7	-
Итого	6 144	3 236

12.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Обществом не создавалось, т.к. большая часть дебиторской задолженности подтверждена актами сверок с контрагентами и инвентаризацией расчетов.

По состоянию на 31.12.2015 Общество не имеет неразрешенных судебных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Обеспечения выданные и полученные раскрыты в Пояснении 8.

12.13 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.


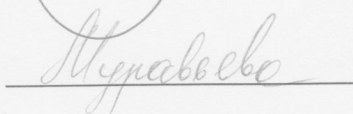
Событиями после отчетной даты являются:

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год и распределение прибыли, полученной Обществом по итогам 2015 финансового года.

Генеральный директор

ООО «КТК Консалтинг» -
специализированная организация,
осуществляющая ведение
бухгалтерского учета
АО «Каскад-энерго» в
лице Генерального директора



Лермонтов Ю.Б.

Муравьева Т.Т.

Список связанных сторон

Пример:

№ п./п.	Наименование(Ф.И.О.) связанной стороны	Признак, который свидетельствует о том, что данная сторона является связанной по отношению к отчитываемому предприятию	Описание характера операций, производимых с данной связанной стороной
1.	Публичное акционерное общество «Кузбасская топливная компания»	Предприятие и отчитываемое предприятие являются членами одной группы	Агентские услуги: - поставка угля; -предоставление права использования лицензий (сублицензия).
2.	Лермонтов Юрий Борисович	Лицо входит в состав старшего руководящего персонала отчитываемого предприятия	
3.	Алексеев Эдуард Владимирович	Лицо входит в состав старшего руководящего персонала материнского предприятия	