**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к бухгалтерскому балансу**

**за 2016 год**

**Акционерного общества «Намкоммунтеплоэнерго»**

**1. Основные сведения об организации**

Дата государственной регистрации: «11» ноября 2011 г.

ИНН: 1417008773

КПП: 141701001

Зарегистрирован в Межрайонной инспекции ФНС № 5 по РС(Я) г.Якутск

Бухгалтерский баланс сформирован исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

Уставный капитал общества на 31.12.2016 г. составляет 14 661 тыс.руб.

Основной  вид деятельности общества: ОКВЭД 40.30 - производство, передача и распределение пара и горячей воды.

**2.Основные положения учетной политики**

Учётная политика утверждена приказом генерального директора от 31.12.2015г. № 458. Первичные учетные документы принимаются к учету, в соответствии с требованиями п.2 ст.9 закона 129-ФЗ «О бухгалтерской учете», п.13 «Положения о ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34-н. Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота первичных учетных документов подтверждающих факты финансовой и хозяйственной деятельности.

Учет основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств: признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения для выполнения определенной работы.

Амортизация основных средств:

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация по автотранспортным средствам начисляется по каждой единице автотранспортного средства в аналитике.

Затраты объектов основных средств:

Затраты на восстановление (текущий ремонт) объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств в соответствии п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Учет объектов по концессионному соглашению.

Имущество, полученное по концессионному соглашению учитывается на балансе Концессионера (в соответствии с 115-ФЗ «О концессионных соглашениях») на счете 01.08, Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы. По балансовой стоимости через 76,09 счет МО «Намский улус» с одновременным учетом амортизации по кредиту 01.02 счета. В пассиве баланса предприятия учитываются как прочие долгосрочные обязательства на основании «актов приема передачи» сторон. Указанная передача должна сопровождаться предоставлением концессионеру информации, а так же технической и кадастровой документации на передаваемые объекты. В случае отсутствия технической или кадастровой документации, концессионер восстанавливает недостающую документацию, концедент компенсирует затраты, понесенные концессионером на разработку документации.

*Амортизации по переданным объектам начисляется ежемесячно.*

Концессионер несет расходы на поддержание объекта концессионного имущества с исправном состоянии, его содержание, текущий и капитальный ремонт (пп. 6 п. 2 ст. 8 Закона о концессиях). Затраты на ремонт относят в себестоимость по основному производству.

Учет займов и кредитов.

Учет ведется по видам займов и кредитов, по кредитным организациям по отдельным видам договоров. Единица финансовых вложений – рубль. В балансе предприятия разделяются на краткосрочные – до одного года, и долгосрочные свыше 1 года обязательства. Проценты по займам и кредитам отражаются на счете 91.02 прочие расходы .

**3.Структура баланса**

Структура актива на 31.12.2016 г.: 85,3 % внеоборотных активов и 14,7 % оборотных средств. По сравнению с базовым периодом (на 31.12.2015 г.) стоимость всех активов возросла на 3 % , то есть на 23 917,0 тыс. руб.

Стоимость имущества изменилась:

из-за увеличения балансовой стоимости: краткосрочной дебиторской задолженности на 47,5 %, прочих оборотных активов на 3,6 %, денежных средств на 83,7%;

из-за уменьшения балансовой стоимости: основных средств на 1 %, НДС по приобретенным ценностям на 212,5 %.

В отчетном периоде балансовая стоимость имущества ниже, чем ее среднее значение (686 746,5 тыс. руб.) с 31.12.2015 г. по 31.12.2016 г. на 2 951,5 тыс.рублей.

Ключевые активы общества (доля свыше 10% в валюте баланса) в отчетном периоде:

* основные средства – 85, 3%

Структура пассивов на отчетную дату: 5,2 % собственных средств, 87,3% долгосрочных обязательств и 7,4% краткосрочных обязательств.

Стоимость пассивов изменилась:

* из-за увеличения балансовой стоимости: прочих долгосрочных обязательств на 1,6%, нераспределенной прибыли на 11,6%, кредиторской задолженности на 37,8%.

Сумма собственных средств по сравнению с базовым периодом (на 31.12.2015 г.) увеличилась 7,2%.

На текущую дату основные источники финансирования предприятия (доля свыше 10% в пассиве баланса):

* прочие долгосрочные обязательства – 62,4 %
* долгосрочные заемные средства – 24,9 %

**4.Оценка стоимости чистых активов**

В текущем периоде (на 31.12.2016 г.) сумма чистых активов 41 842,0 тыс. руб. Это на 27 180 тыс.рублей выше уставного капитала (14661 тыс. руб.).

**5.Анализ основных финансовых показателей**

Динамика показателей платежеспособности

**Коэффициент абсолютной ликвидности** - 0,6 (на 31.12.2016 г.). (Нормальное значение равно больше 0,2). На отчетный период проблемы по оплате текущих обязательств не существует.

**Коэффициент** т**екущей ликвидности** - 2,6 (на 31.12.2016 г.). Проблем по погашению краткосрочных обязательств не существует. По сравнению с базовым периодом показатель сократился. На 31.12.2015 г. коэффициент составлял 2,7 ( нормальное значение больше 2)

**Показатель обеспеченности обязательств активами** на 31.12.2016 г. составляет 1,08. ( нормальное значения должно быть больше или равно 1.) По сравнению с 31.12.2015 г. он вырос на 0,01). Тогда показатель был 1,07 .

**Степень платежеспособности по текущим обязательствам** по состоянию на 31.12.2016 г. составляет 1,25. Предприятие может своевременно погасить текущие обязательства за счет собственной выручки. Платежеспособность на приемлемом уровне.

**Коэффициент автономии** или финансовой зависимости 0,05 (на 31.12.2016 г.). Доля активов общества, обеспеченных собственными средствами ниже 50%. Показатель не изменился по сравнению с показателями на 31.12.2015 г.

**Коэффициент отношения заемных и собственных средств** (финансовый рычаг) на 31.12.2016 г. равен 16,7.Доминирование заемных средств говорит о вероятной неустойчивости в финансовом плане . Деятельность профинансирована в основном за счет заемных средств. Темп его изменения на 6,7% – показатель сократился. На 31.12.2015 г. он составлял 17,7.

**Соотношение мобильных и иммобилизованных средств 0,17** (на 31.12.2016 г.). Большая сумма средств вложена во внеоборотные активы. По сравнению со значением на 31.12.2015 г. показатель увеличился. На 31.12.2015 г. он составлял 0,13 (преобладали тоже внеоборотные активы).

**Обеспеченность собственными оборотными средствами** на 31.12.2016 г. составила -5,43. У предприятия недостаточность собственных оборотных средств, на 31.12.2015 г. показатель был -7,36

**5.Состав основных средств (тыс.руб.):**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Стоимость на 01.01.2016г.** | **Поступило** | **Выбытие и амортизация** | **Остаточная стоимость на 31.12.2016** |
| Здания сооружения | 538 677,6 | 49 810,4 | 45 447,6 | 543 040,4 |
| Машины и оборудования | 118 238,2 | 14205,2 | 20 034,4 | 112 409,0 |
| Транспортные средства | 26 964,7 | 850 | 4 499,2 | 23 315,5 |
| Инвентарь | 499,8 | 45,3 | 93,0 | 452,1 |
| Офисное оборудование | 64,4 |  | 27,6 | 36,8 |
| Земельные участки | 0,7 |  |  | 0,7 |
| Другие виды ОС | 3 173,4 | 54,5 | 410,1 | 2 817,8 |
| **ИТОГО** | **687 618,8** | **64 965,4** | **70 511,9** | **682 072,3** |

**6. Труд и заработная плата**

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2016г. составила 7336,4 тыс.рублей, среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 430 человек. Среднемесячная зарплата – 35 158,0 рублей.

Генеральный директор: Игнатьев Н.В.

Заместитель по финансам: Николаева Е.И.