



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -
 КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 071009

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 1 6

Общество с ограниченной ответственностью
 "Новокузнецкая теплосетевая компания"
 (наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 4 0 . 3 0 . 2 -

Код по ОКПО 1 0 8 9 8 8 1 2

Форма собственности (по ОКФС) 1 6

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 6 5 - - -

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 3 8 4

На 1 2 страницах

с приложением документов или их копий на . . . листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

Карташев
 Игорь
 Юрьевич

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 3 0 . 0 3 . 2 0 1 7

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) . . .

на . . . страницах

в составе (отметить знаком V)

- | | | | |
|---------|--------------------------|---------|--------------------------|
| 0710001 | <input type="checkbox"/> | 0710002 | <input type="checkbox"/> |
| 0710003 | <input type="checkbox"/> | 0710004 | <input type="checkbox"/> |
| 0710005 | <input type="checkbox"/> | 0710006 | <input type="checkbox"/> |

с приложением документов или их копий на . . . листах

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за № . . .

* Отчество при наличии
 ** При наличии

Фамилия, И. О.*

Подпись



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 6 5 4 0 0 5

Субъект Российской Федерации (код) 4 2

Район

Город Н О В О К У З Н Е Ц К

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) К О Л Х О З Н Ы Й П Р О Е З Д

Номер дома (владения) 1 2

Номер корпуса (строения)

Номер офиса 7



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	1453	53	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	11987	10603	12208
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	13440	10657	12208
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	2076	3014	2251
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	184	498	7322
-	Дебиторская задолженность	1230	49320	34164	17141
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76	-	1077
-	Прочие оборотные активы	1260	1364	-	-
-	Итого по разделу II	1200	53019	37677	27791
-	БАЛАНС	1600	66458	48333	39999



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(50944)	(67618)	(61819)
-	Итого по разделу III	1300	(50934)	(67608)	(61809)
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	8	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	8	0	0



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	31547	23197	16028
-	Кредиторская задолженность	1520	85837	92744	85781
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	117384	115941	101809
-	БАЛАНС	1700	66458	48333	39999

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями

ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -
КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 6

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	56127	45668
-	Себестоимость продаж	2120	(54306)	(45792)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	1821	(124)
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(8529)	(3421)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6708)	(3545)
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(2658)	(2265)
-	Прочие доходы	2340	83831	81693
-	Прочие расходы	2350	(59248)	(80077)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15217	(4194)
-	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	4419	(2444)
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8)	-
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1384	(1605)
-	Прочее	2460	81	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	16674	(5799)
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	16674	(5799)
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Отчет об изменениях капитала

Форма по ОКУД 0710003

1. Движение капитала

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему (3100)					
10	(-)	-	-	(61819)	(61809)
(ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД)					
Увеличение капитала – всего: (3210)					
-	-	-	-	-	-
в том числе:					
чистая прибыль (3211)				-	-
переоценка имущества (3212)		-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)		-	-	-	-
дополнительный выпуск акций (3214)		-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)		-	-	-	-
реорганизация юридического лица (3216)		-	-	-	-
Уменьшение капитала – всего: (3220)					
(0)	-	(-)	(-)	(5799)	(5799)
в том числе:					
убыток (3221)				(5799)	(5799)
переоценка имущества (3222)		(-)	-	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)		(-)	-	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)		-	-	-	-
уменьшение количества акций (3225)		-	-	-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)		-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(-)	(-)
Изменение добавочного капитала (3230)		-	-	-	-
Изменение резервного капитала (3240)		-	-	-	-



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Уставный капитал 1	Собственные акции, выкупленные у акционеров 2	Добавочный капитал 3	Резервный капитал 4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 5	Итого 6
-----------------------	--	-------------------------	------------------------	---	------------

Величина капитала на 31 декабря предыдущего года (3200)

10	(-)	-	-	(67618)	(67608)
----	-----	---	---	---------	---------

(ОТЧЕТНЫЙ ГОД)

Увеличение капитала – всего: (3310)

0	-	-	-	16674	16674
---	---	---	---	-------	-------

в том числе:

чистая прибыль (3311)

16674	16674
-------	-------

переоценка имущества (3312)

-	-
---	---

доходы, относящиеся непосредственно
на увеличение капитала (3313)

-	-
---	---

дополнительный выпуск акций (3314)

-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

увеличение номинальной стоимости акций (3315)

-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

реорганизация юридического лица (3316)

-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

Уменьшение капитала – всего: (3320)

(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
-----	---	-----	-----	-----	-----

в том числе:

убыток (3321)

(-)	(-)
-----	-----

переоценка имущества (3322)

(-)	(-)
-----	-----

расходы, относящиеся непосредственно
на уменьшение капитала (3323)

(-)	(-)
-----	-----

уменьшение номинальной стоимости акций (3324)

(-)	-	-	-	-	(-)
-----	---	---	---	---	-----

уменьшение количества акций (3325)

(-)	-	-	-	-	(-)
-----	---	---	---	---	-----

реорганизация юридического лица (3326)

-	-	-	-	-	(-)
---	---	---	---	---	-----

дивиденды (3327)

(-)	(-)
-----	-----

Изменение добавочного капитала (3330)

-	-	-
---	---	---

Изменение резервного капитала (3340)

-	-
---	---

Величина капитала на 31 декабря отчетного года (3300)

10	(-)	-	-	(50944)	(50934)
----	-----	---	---	---------	---------



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя 1	Код строки 2	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 3	Изменение капитала за предыдущий год за счет чистой прибыли (убытка) 4	за счет иных факторов 5	На 31 декабря предыдущего года 6
Капитал – всего:					
до корректировок	3400	(61809)	(5799)	0	(67608)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	(61809)	(5799)	0	(67608)

в том числе:

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

до корректировок	3401	(61819)	(5799)	0	(67618)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(61819)	(5799)	0	(67618)
по другим статьям капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя 1	Код строки 2	На 31 декабря отчетного года 3	На 31 декабря предыдущего года 4	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 5
Чистые активы	3600	(50934)	(67608)	(61809)



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	77896	67722
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	71953	60299
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	5943	7423
Платежи – всего	4120	(83608)	(78561)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(57335)	(59492)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13768)	(11858)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налог на прибыль	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(12505)	(7211)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5712)	(10839)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 1

Наименование показателя

1

Код
строки
2

За отчетный год

3

За предыдущий год

4

Денежные потоки от финансовых операций

Поступления – всего

4310 32782 16281

в том числе:

получение кредитов и займов

4311 32782 16281

денежных вкладов собственников (участников)

4312 - -

от выпуска акций, увеличения долей участия

4313 - -

от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.

4314 - -

прочие поступления

4319 - -

Платежи – всего

4320 (26995) (6519)

в том числе:

собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников

4321 (-) (-)

на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)

4322 (-) (-)

в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов

4323 (26995) (6519)

прочие платежи

4329 (-) (-)

Сальдо денежных потоков от финансовых операций

4300 5787 9762

Сальдо денежных потоков за отчетный период

4400 75 (1077)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода

4450 0 1077

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода

4500 75 -

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

4490 - -



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 2

Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
в том числе:	6311	(-)	(-)
социальная и благотворительная помощь	6312	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6313	(-)	(-)
иные мероприятия	6320	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6321	(-)	(-)
в том числе:	6322	(-)	(-)
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6323	(-)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6324	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6325	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6326	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	6330	(-)	(-)
прочие	6350	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6300	(-)	(-)
Прочие	6400	0	-
Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	-

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа**ООО "НТК",**
4253009805/421701001(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**Налоговый орган 4217 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)**ООО "НТК", 4253009805/421701001**(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, 1151006, 0, 34, 2016(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)представленной в файле **NO_PRIV_4217_4217_4253009805421701001_20170328_fa3c3e08-f581-44e0-
a966-b2f5813a3a6a**
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

4217

(наименование, код налогового органа)

Данный документ заверен ЭЦП следующих
субъектов: ИФНС России по Центральному району г.Новокузнецка (Моисеенко Светлана Николаевна)



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	3 2 7 3 1 0 0 0
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	0 - - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - - - - - - - - - - - - -
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	0 - - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	- - - - - - - - - - - - - - - -



Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

28.03.2017

(дата)



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код)

1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия

- - -

номер

- - - - -

вид

- - / - -

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3

Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	5 6 3 8 3 7 4 9 - - - - -
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	2 3 1 0 3 8 3 4 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	6 2 9 9 6 6 9 2 - - - - -
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	2 3 4 0 9 4 1 9 - - - - -
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	- - - - - - - - - - -
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	- 6 9 1 8 5 2 8 - - - - -
Доходы, исключаемые из прибыли	070	- - - - - - - - - - -
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	- - - - - - - - - - -
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	- 6 9 1 8 5 2 8 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	- - - - - - - - - - -
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	- - - - - - - - - - -
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	- - - - - - - - - - -
Ставка налога – всего, (%)	140	2 0 . 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	2 - . 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 8 . 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	- - . - -
Сумма исчисленного налога – всего	180	- - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	- - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120-стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	- - - - - - - - - - -



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Признак налогоплательщика (код) 1

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник особой (свободной) экономической зоны)
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия - - - номер - - - - - вид - - - / - - -

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	- - - - - - - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	- - - - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	- - - - - - - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	- - - - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога к доплате		
в федеральный бюджет (стр.190-стр.220-стр.250)	270	- - - - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.200-стр.230-стр.260-стр.267)	271	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220+стр.250-стр.190)	280	- - - - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230+стр.260+стр.267-стр.200)	281	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	- - - - - - - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	- - - - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320	- - - - - - - - - - - - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	330	- - - - - - - - - - - - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	- - - - - - - - - - - - - - - -
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях реализации инвестиционного проекта	350	- - - - - - - - - - - - - - - -
Разница между суммой налога, рассчитанной по налоговой ставке 20%, и суммой налога, исчисленной с применением пониженных налоговых ставок	351	- - - - - - - - - - - - - - - -



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код)

1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия

- - -

номер

- - - - -

вид

- - / - -

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3

Выручка от реализации - всего

010 5 6 3 8 3 7 4 9 - - - - -

в том числе:

выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

011 5 6 1 2 6 6 5 9 - - - - -

выручка от реализации покупных товаров

012 - - - - -

выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02

013 - - - - -

выручка от реализации прочего имущества

014 2 5 7 0 9 0 - - - - -

Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего

020 - - - - -

в том числе

сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:

минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам

021 - - - - -

минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам

022 - - - - -

Выручка от реализации (выбытия, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего

023 - - - - -

в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены

024 - - - - -

Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса

027 - - - - -

Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.340 Приложения №3 к Листу 02)

030 - - - - -

Итого сумма доходов от реализации (стр.010+стр.020 + стр. 023 +стр.027 +стр.030)

040 5 6 3 8 3 7 4 9 - - - - -

Внереализационные доходы – всего

100 2 3 1 0 3 8 3 4 - - - - -

в том числе:

в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде

101 - - - - -

в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств

102 - - - - -

в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)

103 - - - - -

в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации

104 - - - - -

сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации

105 - - - - -

доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке

106 - - - - -



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия

- - -

номер

- - - - -

вид

- - / - -

Показатели

1

Код строки

2

Сумма в рублях

3

Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг

070 - - - - - - - - - - - - - - - -

сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены

071 - - - - - - - - - - - - - - - -

Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг

072 - - - - - - - - - - - - - - - -

сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены

073 - - - - - - - - - - - - - - - -

Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.350 Приложения №3 к Листу 02)

080 - - - - - - - - - - - - - - - -

Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунальной и социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности

090 - - - - - - - - - - - - - - - -

Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода

100 - - - - - - - - - - - - - - - -

Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода

110 - - - - - - - - - - - - - - - -

Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода

120 - - - - - - - - - - - - - - - -

Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)

130 6 2 9 9 6 6 9 2 - - - - - - - - - -

Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:

линейным методом

131 - - - - - - - - - - - - - - - -

в том числе по нематериальным активам

132 - - - - - - - - - - - - - - - -

нелинейным методом

133 1 8 2 1 5 - - - - - - - - - - - - - - - -

в том числе по нематериальным активам

134 - - - - - - - - - - - - - - - -

Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике (код)

135 2 1 - линейный
2 - нелинейный

Внереализационные расходы - всего
в том числе:

200 2 3 4 0 9 4 1 9 - - - - - - - - - -

расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком

201 2 6 5 7 7 2 8 - - - - - - - - - -

расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов

202 - - - - - - - - - - - - - - - -

расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы

204 - - - - - - - - - - - - - - - -

штрафы, пени и(или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба

205 - - - - - - - - - - - - - - - -

расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке

206 - - - - - - - - - - - - - - - -



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)

1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
- 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия - - - номер - - - - - вид - - - / - - -

Показатели
1Код строки
2Сумма в рублях
3

Убытки, приравняемые к внереализационным расходам – всего

300 - - - - - - - - - - - - - - - -

в том числе:

убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде

301 - - - - - - - - - - - - - - - -

суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва

302 - - - - - - - - - - - - - - - -

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего

400 - - - - - - - - - - - - - - - -

в том числе:

- - - - - год

401 - - - - - - - - - - - - - - - -

- - - - - год

402 - - - - - - - - - - - - - - - -

- - - - - год

403 - - - - - - - - - - - - - - - -



ИНН 4 2 5 3 0 0 9 8 0 5 - -

КПП 4 2 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Признак налогоплательщика (код)

1

- 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 3, 4, 5 и 6
- 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
- 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
- 5 - по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке
- 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия - - - номер - - - - - вид - - / - -

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	010	5 2 9 7 9 3 2 3 - - - - -
в том числе за:		
2 0 1 3 год	040	3 0 8 7 1 9 0 5 - - - - -
2 0 1 4 год	050	2 2 1 0 7 4 1 8 - - - - -
- - - - год	060	- - - - - - - - - - -
- - - - год	070	- - - - - - - - - - -
- - - - год	080	- - - - - - - - - - -
- - - - год	090	- - - - - - - - - - -
- - - - год	100	- - - - - - - - - - -
- - - - год	110	- - - - - - - - - - -
- - - - год	120	- - - - - - - - - - -
- - - - год	130	- - - - - - - - - - -
Остаток непоперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении №4 с кодом 5 - по операциям с необрачающимися ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок) на 31.12.2014	135	- - - - - - - - - - -
в том числе на начало текущего налогового периода	136	- - - - - - - - - - -
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр. 100 Листа 02 или стр. 060 Листа 05)	140	- 6 9 1 8 5 2 8 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	150	- - - - - - - - - - -
в том числе из убытка, указанного по строке 135	151	- - - - - - - - - - -
Остаток непоперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	160	5 9 8 9 7 8 5 1 - - - - -
в том числе из убытка, указанного по строке 135	161	- - - - - - - - - - -

Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

ООО "НТК",
4253009805/421701001
(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган 4217 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

ООО "НТК", 4253009805/421701001
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2016
(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период,
отчетный год)

представленной в файле **NO_VUNOTCH_4217_4217_4253009805421701001_20170330_2deca059-df78-
454e-ae13-69e5cb0adce7**
(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

4217
(наименование, код налогового органа)



Данный документ заверен ЭЦП следующих
субъектов: ИФНС России по Центральному району г.Новокузнецка (Моисеенко Светлана Николаевна)

Общество с ограниченной ответственностью
«Новокузнецкая теплосетевая компания»

ПРИКАЗ

« 30 » 12 2016 г.

№ 43

г. Новокузнецк

об утверждении учетной политики

1. В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета, приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н "Учетная политика организации", а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

2. В соответствии с частью второй Налогового кодекса РФ

Приказываю:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение № 1).
2. Утвердить Рабочий план счетов (Приложение № 2).
3. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения (Приложение № 3).
4. Утвердить перечень форм первичных учетных документов (Приложение № 4).
5. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2017 года.
6. Контроль за соблюдением Положений учетной политики возлагаю на себя.

Генеральный директор



И. Ю. Карташев

Рассылается: Генеральному директору, в дело.

УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
ООО «Новокузнецкая теплосетевая
компания»
«Новокузнецкая
теплосетевая компания»
И. Ю. Карташев



Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Раздел «Бухгалтерский учет»

1. Основными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» (далее организация), являются следующие:
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции от 04 ноября 2014 г.)
 - Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
 - Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н "Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)
 - Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
 - Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"
 - Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01)
 - Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»
 - Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01)
 - Приказ Минфина России от 13 октября 2003 г. N 91н «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств»
 - Приказ Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)
 - Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)
 - Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99)
 - Приказ Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99)

- Приказ Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)
- Приказ Минфина России от 08 ноября 2010 г. N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)
- Приказ Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)
- Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)
- Приказ Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)
- Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02)
- Приказ Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02)
- Приказ Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03)
- Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)
- Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)

2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкций по его применению.

3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» несет руководитель организации, через обеспечение неукоснительного выполнения всеми работниками организации, имеющими отношение к учету, требований в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Генеральный директор руководствуется Положением о бухгалтерском учете и отчетности, локальными нормативными документами, утвержденными в установленном порядке. Генеральный директор обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых организацией хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности.

I. Выбранные варианты методики учета

1.1. Порядок учета материально – производственных запасов.

1.1.1. Учет приобретения материально - производственных запасов (далее МПЗ) осуществлять:-в оценке, по фактической себестоимости с учетом затрат на их приобретение без НДС и других возмещаемых налогов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не использовать, учетные цены не применять,

- активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитывать в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

1.1.2. Оценку МПЗ при отпуске в производство или ином выбытии производить:

- по средней себестоимости.

1.1.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимать на забалансовый учет.

1.1.4. Резерв под снижение стоимости материалов не создавать.

1.2. Порядок учета основных средств.

1.2.1. Основные средства (далее ОС) принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

1.2.2. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (далее - МПЗ) на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списывать на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

1.2.3. Объекты, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимать к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитывать на отдельном субсчете к счету 01 (03).

1.2.4. Срок полезного использования объектов ОС определять исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определять на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывать срок их фактического использования на дату принятия к учету.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизацию начислять способом уменьшаемого остатка.

При определении годовой суммы амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка применяется коэффициент 1.

В последнем отчетном году срока полезного использования сумму ежемесячной амортизации определять как частное от деления остаточной стоимости ОС на начало отчетного года на количество месяцев начисления амортизации в этом году.

1.2.5. В учете выделять следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

1.2.6. В качестве инвентарного объекта учитывать объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждую часть учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

1.2.7. Затраты на текущий и капитальный ремонт ОС включать в прочие расходы в размере фактических затрат в том отчетном периоде, когда были проведены работы по ремонту.

1.2.8. Выбытие ОС осуществлять в соответствии рекомендациями п. 75 - п. 86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражать на счете 45 "Товары отгруженные". (Основание: *Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20*)

1.2.9. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывать за балансом.

1.2.10. Затраты, связанные с приобретением основных средств, признанные после ввода в эксплуатацию объектов, относить на прочие расходы организации.

1.3. Учет нематериальных активов.

1.3.1. В составе нематериальных активов (далее - "НМА") учитывать исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

1.3.2. Переоценку объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производить.

1.3.3. Проверку НМА на обесценение не производить.

1.3.4. Амортизация НМА. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определять линейным способом.

1.4. Учет доходов.

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

1. Доходы от основного вида деятельности:

- передача тепловой энергии - по следующим субконто:

- передача тепловой энергии от теплоисточника Кузнецкая ТЭЦ,

- передача тепловой энергии от теплоисточника Западно-Сибирская ТЭЦ,

- передача тепловой энергии от теплоисточника Центральная ТЭЦ.

-2. Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от основного вида деятельности, считаются прочими поступлениями.

1.4.2. Доход, который получает организация от основных видов деятельности, отражать на счете 90.1.1 – разрезе субконто:

- передача тепловой энергии от теплоисточника Кузнецкая ТЭЦ,

- передача тепловой энергии от теплоисточника Западно-Сибирская ТЭЦ,

- передача тепловой энергии от теплоисточника Центральная ТЭЦ.

1.4.3. Основным видом деятельности является передача тепловой энергии.

1.4.4. Если реализация материалов носит разовый, не систематический характер, то выручку от реализации материалов относить к операционным доходам и отражать на счете 91.1. «Прочие доходы».

1.4.5. К операционным доходам относить:

- доходы от продажи основных средств и иных активов организации;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использованием банком денежных средств, находящихся на счетах организации в этом банке.

Такие операционные доходы также учитывать на счете 91.1. «Прочие доходы» по соответствующим субконто.

1.4.6. К внереализационным доходам относить штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, активы полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, а также поступления в возмещение причиненных организации убытков, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и прочие доходы.

Внереализационные доходы учитывать на счете 91.1. «Прочие доходы» по соответствующим субконто.

1.4.7. Установить, что выручка от реализации услуг, работ и других МПЗ для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по мере отгрузки продукции, услуг, работ.

1.4.8. Перечень доходов является не полным и может дополняться по мере возникновения дополнительных доходов.

1.5. Учет расходов.

1.5.1. Расходами признавать любые затраты при условии, что они необходимы организации для осуществления деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитывать расходы, связанные с получением доходов по основному виду деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике (п.п. 1.4.1.)

Расходы по обычным видам деятельности признавать в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

1.5.2. На счете **20 «Основное производство»** в течение месяца отражать расходы, имеющие прямое отношение к оказанию услуг по передаче тепловой энергии.

К расходам, которые аккумулируются на счете **20 «Основное производство»**, относить прямые расходы:

Заработная плата персонала, страховые взносы, амортизация ОС, материальные расходы, автоуслуги, расходы по аренде, компенсация потерь тепловой энергии, расходы по содержанию и эксплуатации имущества, используемого в производстве (в том числе, расходы на капитальный и текущий ремонты), расходы на отопление, освещение и содержание помещений, прочие аналогичные расходы, а также расходы, напрямую связанные с основной деятельностью.

Установить ведение отдельного учета расходов на счетах бухгалтерского учета.

Дополнительно открыть субконто по счету 20 «Основное производство» бухгалтерского учета:

1. Счет 20.03 «Основное производство. Кузнецкая ТЭЦ»;
2. Счет 20.04 «Основное производство. Западно-Сибирская ТЭЦ»;
3. Счет 20.05 «Основное производство. Центральная ТЭЦ».

Все расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», списывать при закрытии месяца в полной сумме в Дебет **90.2.1.** пропорционально доходам, полученным от:

- основного вида деятельности:

- передача тепловой энергии от теплоисточника Кузнецкая ТЭЦ,
- передача тепловой энергии от теплоисточника Западно-Сибирская ТЭЦ,
- передача тепловой энергии от теплоисточника Центральная ТЭЦ.

Установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределять пропорционально объему условных единиц (УЕ).

1.5.3. Суммы общепроизводственных расходов учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце каждого месяца списывать в дебет счета 20 «Основное производство», распределяя между видами основного производства пропорционально объему условных единиц (УЕ).

1.5.4. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца отражать расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К расходам, которые аккумулируются на счете 26, относить:

Заработная плата персонала, страховые взносы, амортизация ОС, расходы по аренде, материальные расходы, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг, на обеспечение пожарной безопасности и техники безопасности, на набор и подбор персонала, представительские расходы и прочие аналогичные расходы.

Установить следующий порядок списания общехозяйственных расходов:

при закрытии месяца общехозяйственные расходы, в качестве условно-постоянных, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», в полном объеме распределять в Дебет счета 90.8 «Продажи (Управленческие расходы)».

- Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списывать в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

1.5.5. Перечень счетов по отнесению расходов является не полным и может добавляться, если этого требует производственная необходимость.

1.5.6. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) включать в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены без формирования резерва на ремонт основных средств.

1.6. Прочие расходы.

1.6.1. **Учет расходов по займам и кредитам.** Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам признавать прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

- Проценты за пользование заемными средствами включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита), но не реже 1 раза в месяц;

- Проценты, уплачиваемые по заемным средствам, привлеченным для приобретения финансовых вложений, относить к прочим расходам текущего периода и учитывать по дебету счета 91/2.

1.6.2. **Расходы будущих периодов.** Если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы организации подлежат обоснованному распределению между отчетными периодами. Расходы на дорогостоящую лицензию квалифицировать в качестве расходов будущих периодов,

списывать в течение срока действия лицензионного договора. Расходы будущих периодов учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывать на расходы равными частями в течение срока их потребления.

1.6.3. Расходы на страхование. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, признавать по мере потребления страховых услуг. Суммы потерь по страховым случаям включать в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включать в состав прочих доходов.

1.6.4. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включать в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включать в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

1.6.5. Резерв по сомнительным долгам. Формировать резерв по сомнительным долгам в соответствии с принципами, указанными в статье 266 НК РФ. Сомнительным долгом признавать любую задолженность перед налогоплательщиком, возникшую в связи с реализацией товаров, товарно - материальных ценностей, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создавать ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. В резерв по сомнительным долгам включать задолженности как подтвержденные, так и не подтвержденные дебиторами. Величину создаваемого резерва формировать в размере дебиторской задолженности с учетом НДС. Суммы отчислений в эти резервы включать в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода.

1.7. Расчеты по налогу на прибыль

1.7.1. Сумму налога на прибыль определять исходя из бухгалтерской прибыли в соответствии с ПБУ 18/02. Информацию о постоянных и временных разнице формировать в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражать в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, признавать возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в ситуациях, когда возникающие разницы являются таковыми по своей экономической сути.

Величину текущего налога на прибыль определять на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

1.7.2. Чистую прибыль организации использовать по согласованию с учредителем.

II. Выбранные варианты техники учета

2.1. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

2.1.1. Установить форму ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия".

2.1.2. Учет хозяйственных операций вести методом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов приведен в Приложении № 2.

2.1.3. Первичные учетные документы.

Для оформления фактов хозяйственной жизни использовать унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, предусмотренные приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н, при их отсутствии - разработанные организацией самостоятельно, а также документы бухгалтерского учета, принятые для журнально-ордерной формы учета, предусмотренные автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: Бухгалтерия".

Перечень и формы первичных учетных документов, применяемых организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни наряду с унифицированными формами применять форму универсального передаточного документа (УПД) и корректировочного универсального передаточного документа, рекомендованного ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой автоматизированной специализированной бухгалтерской программой.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводить на бумажный носитель по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

2.1.4. Отчетным периодом считать период с 1 января по 31 декабря.

III. Организация бухгалтерского учета

3.1. Бухгалтерский учет осуществлять бухгалтерской службой.

3.2. Право подписи первичных документов предоставить:

- Генеральному директору

3.3. Инвентаризацию активов и обязательств проводить по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности дополнительно определяются приказом руководителя.

IV. Прочее.

Данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты значительных изменений, а также с расширением и изменением деятельности организации может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Приложение № 2
к Приказу № 43 от 30.07.2016 г.

УТВЕРЖАЮ

Генеральный директор ООО «Новокузнецкая
теплосетевая компания»



Рабочий план счетов*

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)	АП			
01	Основные средства	А	Осн. средства		
02	Амортизация основных средств	П	Осн. средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Осн. средства		
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР	А	НМА и расходы на НИОКР		
07	Оборудование к установке	А	Оборудование	Места хранения	
08	Вложения во внеоборотные активы	А			
09	Отложенные налоговые активы	А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	А	Материалы		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А			
20	Основное производство	А	Затраты на производство	Подразделения	
23	Вспомогательные производства	А	Затраты на производство	Подразделения	
25	Общепроизводственные расходы	А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
26	Общехозяйственные расходы	А	Общехоз. затраты	Подразделения	
41	Товары	А	Номенклатура		
44	Расходы на продажу	А			
50	Касса	А			
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	Дв. ден. средств	
55	Специальные счета в банках	А	Банковские счета		
57	Переводы в пути	А			
58	Финансовые вложения	А	Контрагенты		
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	АП			
68.1	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды плат. в бюджет		
68.2	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды плат. в бюджет		
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций	АП			
68.4.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты	
68.4.2	Расчет налога на прибыль	АП			
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств	АП	Виды плат. в бюджет		
68.8	Налог на имущество	АП	Виды плат. в бюджет		
68.10	Прочие налоги и сборы	АП			
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП			
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники	
69.11	Страхование от НС и ПЗ	АП	Виды плат. в бюджет		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Сотрудники		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями	АП			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП			
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП			
80	Уставный капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А			
82	Резервный капитал	П			
83	Добавочный капитал	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП			
86	Целевое финансирование	АП	Назнач. цел. средств	Источники поступл.	
90	Продажи	АП			

90.1.1	Выручка	П	Виды номенклатуры		
90.2.1	Себестоимость продаж	А	Виды номенклатуры		
90.3	Налог на добавленную стоимость	А	Виды номенклатуры	Ставка НДС	
90.8	Управленческие расходы	А	Виды номенклатуры		
91	Прочие доходы и расходы	АП			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А			
96	Резервы предстоящих расходов	П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	А	Расх. буд. пер.		
98	Доходы будущих периодов	П			
99	Прибыли и убытки	АП			
001	Арендованные основные средства	А	Осн. средства	Контрагенты	
002	Товарно-материальные ценности	А	Контрагенты		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
011	Основные средства, сданные в аренду	А	Контрагенты	Осн. средства	
012	Программные продукты	А	Места хранения	Подразделения	Номенклатура

* - рабочий план счетов представлен без расшифровки субсчетов

Перечень счетов является не полным и может добавляться, если этого требует производственная необходимость.

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «Новокузнецкая теплосетевая
компания» «Новокузнецкая
теплосетевая компания»
И. Ю. Карташев



Положение об учетной политике для целей налогообложения

Раздел «Налоговый учет»

Система налогового учета организуется и используется в целях получения данных для исчисления налогов.

Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогового учета организации, являются следующие:

- Налоговый кодекс РФ;
 - Глава 21 «Налог на добавленную стоимость»;
 - Глава 25 «Налог на прибыль организаций»;
 - Глава 30 «Налог на имущество предприятия»
- и другие законодательные документы.

I. Общие положения.

1.1. ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

- Передача тепловой энергии.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия».

Определить следующие элементы налогового учета:

II. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Общие положения.

2.1.1. Установить, что моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) активов, работ, услуг, имущественных прав;
- день оплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок активов, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.

2.1.2. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

2.1.3. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. Генеральный директор

2.2. Раздельный учет по НДС.

2.2.1. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

2.2.2. Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

- Так, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам и распределение данного НДС по пропорции не производится. При этом все суммы налога, предъявленные организациями продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

2.2.3. Учитывать, что распределению подлежат только суммы НДС, которые относятся к общехозяйственным расходам. Организовать раздельный учет «входного» НДС путем пропорционального выделения общехозяйственных расходов, относящихся к деятельности, не облагаемой НДС.

В целях применения "правила 5%" организация определяет сумму "общехозяйственных расходов", относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации. (Основание: абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.03.2011 N KE-4-3/4475 (п. 1)).

2.2.4. Если в течение текущего налогового периода организация не осуществляла отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

III. Налог на прибыль.

3.1. Общие положения.

3.1.1. Налоговый учет обособленно не вести. Организовать систему формирования показателей налогового учета, которые отражают данные о доходах и расходах, исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль на базе данных бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета с использованием программы «1С: Бухгалтерия» с последующей корректировкой и перегруппировкой статей доходов и расходов. Если в регистрах бухгалтерского учета недостаточно информации для определения налоговой базы, ввести самостоятельные регистры налогового учета, справки, расшифровки.

3.1.2. Установить, что документы бухгалтерского учета являются одновременно учетными документами налогового учета, включая справки-расчеты бухгалтера, дополненные реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

3.1.3. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется
- в электронном виде.

3.2. Расчеты с бюджетом.

3.2.1. Установить, что отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи налога на прибыль осуществляются: по итогам квартала, полугодия, 9 месяцев, кроме них исчисляются и уплачиваются ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала в размере одной трети авансового платежа, исчисленного за последний квартал предыдущего отчетного периода (квартала, полугодия и 9 месяцев).

3.2.2. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

3.3. Учет доходов и расходов.

3.3.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

3.3.2. Учет прямых и косвенных расходов.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

3.3.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ), товаров.

Стоимость МПЗ, товаров формировать только из цены приобретения, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. Иные расходы, связанные с приобретением в их стоимость не включать.

При реализации МПЗ, товаров для определения стоимости их приобретения применять метод оценки - по средней стоимости.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных затрат при списании МПЗ, используемых в производстве, применять метод оценки:

- по средней себестоимости.

Учитывать в составе материальных расходов затраты на приобретение (создание) имущества, первоначальной стоимостью до 100 000 рублей включительно, одновременно, по мере ввода его в эксплуатацию, не применяя амортизационный механизм.

3.3.4. Учет амортизируемого имущества.

К основным средствам и амортизируемому имуществу для целей налогообложения прибыли относить имущество, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 рублей, отвечающее требованиям п. 1 ст. 257, п. 1 ст. 256 НК РФ соответственно.

Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Амортизацию по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывать с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривать при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом

увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, определяемого Классификацией основных средств, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками. Если срок фактического использования объекта основного средства предыдущего собственника окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемой Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, самостоятельно определять срок полезного использования данного объекта основного средства с учетом требований техники безопасности, технического состояния и других факторов.

3.3.5. Начисление амортизации.

По всем объектам амортизируемого имущества, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств и нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, применять нелинейный метод начисления амортизации.

Амортизационная группа (подгруппа), суммарный баланс которой стал менее 20 000 руб., ликвидируется.

Организация применяет амортизационную премию в отношении:

1. первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:
 - в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;
 - в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;
 - в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.
2. расходов на увеличение первоначальной стоимости основных средств:
 - в размере 10% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;
 - в размере 30% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в 3 - 7 амортизационные группы;
 - в размере 10% расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию, увеличивающих первоначальную стоимость основного средства, входящего в 8 - 10 амортизационные группы.

Амортизационная премия применяется только к тем объектам основных средств, стоимость которых составляет более 100 000 руб.

Амортизационная премия применяется только к тем расходам на увеличение первоначальной стоимости основных средств, размер которых составляет более 100 000 руб.

3.3.6. Формирование резервов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не формировать.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются в фактических размерах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Резерв по сомнительным долгам. Установить, что для целей налогообложения прибыли резервы по сомнительным долгам формировать в порядке ст. 266 НК РФ. Сомнительным долгом признавать любую задолженность перед налогоплательщиком, возникшую в связи с реализацией товаров, товарно - материальных ценностей, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете создавать ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. В резерв по сомнительным долгам включать задолженности как подтвержденные, так и не подтвержденные дебиторами. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки отчетного (налогового) периода. Величину создаваемого резерва формировать в размере дебиторской задолженности с учетом НДС. Суммы отчислений в эти резервы включать в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Установить, что для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в порядке ст. 324.1 НК РФ не формировать.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет. Установить, что для целей налогообложения прибыли резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет в порядке ст. 324.1 НК РФ не формировать.

3.3.7. Учет операций с ценными бумагами

Расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается исходя из цен, сложившихся на рынке ценных бумаг, как средневзвешенная цена предложений о покупке, определенная на дату совершения сделки. При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги.

3.3.8. Убыток от уступки права требования

- Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

- Убыток от уступки права требования, произведенной после наступления срока платежа по договору, учитывать в расходах единовременно на дату уступки права требования третьему лицу.

3.3.9. Прочие расходы

Представительские расходы. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

Установить следующие нормы расходования средств на отдельные виды представительских расходов: на одного человека в день:

- *затраты, связанные с проведением официального приема (завтрака, обеда или другого аналогичного мероприятия) представителей (участников) – до 1000 руб.;*
- *транспортное обеспечение участников официального приема или другого аналогичного мероприятия – до 3000 руб.;*
- *посещение культурно-зрелищных мероприятий, включая вручение сувениров (памятных подарков) с символикой ООО «Новокузнецкая теплосетевая компания» - до 3000 руб.;*
- *буфетное обслуживание во время переговоров и мероприятий культурной программы – до 2000 руб.;*

Расходы на рекламу. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу – в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Проценты по кредитам и займам. Проценты по кредитам и займам нормируются в соответствии с п.п. 1 п.1.2 ст. 269 НК РФ. По долговым обязательствам, оформленным в рублях, в целях налогообложения прибыли признать:

- возникшим в результате сделки, признаваемой контролируемой, - 125 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;
- возникшим в результате любого вида сделки, не указанной выше, - проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, - 125 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации;

IV. Налог на имущество.

4.1. Налог на имущество рассчитывается согласно гл. 30 НК.

- Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета

согласно рабочему плану счетов организации на текущий год:

- счет 01 "Основные средства" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств";
- В соответствии с п. 11 ст. 381 НК РФ применять налоговую льготу в отношении имущества, относящегося к магистральным трубопроводам, линий теплопередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

V. Прочее.

Данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты значительных изменений, а также с расширением и изменением деятельности организации может дополняться отдельными приказами по предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.