

# **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Теплосеть» за 2010 год**

## **1. Общие сведения.**

Открытое акционерное общество «Теплосеть» (далее ОАО «Теплосеть»/Общество).

Юридический адрес: Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 44, коп.А.

Дата государственной регистрации: 13 декабря 2006 года.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2010г. составляет 1129 человек, по состоянию на 31.12.2009г. - 1119 человек.

Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства – отсутствуют.

Состав акционеров и их доля в уставном капитале: Муниципальное образование г.Ставрополя, доля в уставном капитале 100%.

Уставный капитал оплачен в размере 36 770 тыс. руб., что составляет 100 %.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Генеральный директор: Киреев Вячеслав Владимирович.

Главный бухгалтер: Кошкош Ольга Александровна.

Состав Совета директоров общества по состоянию на 31.12.2010 года:

- Меркулова Ирина Петровна – председатель совета директоров;
- Марченко Роман Алексеевич;
- Донец Жанна Александровна;
- Киреев Вячеслав Владимирович;
- Егоркин Александр Александрович

Аудитор общества: ООО «Аудит и право», 355004, г. Ставропольский край, г.Ставрополь, ул. Пушкина, 71, оф. 307.

Основные виды деятельности Общества:

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) по тепловым сетям среди потребителей;
- деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению технологическими процессами в тепловых сетях.

## **2. Основные элементы учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.**

Учетная политика ОАО «Теплосеть» на 2010 года составлена в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах, ведении бухгалтерского учета и утверждена приказом № 357 от 30 декабря 2009 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского учета ОАО «Теплосеть» в 2010 году.

Изменений в учетной политике в 2010 году не было.

С 10.12.2010 г. по 21.12.2010г. проведена инвентаризация следующих объектов учета:

- материально-производственных запасов;
- денежных средств;
- расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
- расчетов по налогам и сборам.

### **Бухгалтерский баланс (форма № 1).**

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Пр. Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н).

Активы, использование которых предполагается более 12 месяцев и стоимость которых более 20 тыс.руб., относятся к ОС.

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

Объекты ОС приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация по объектам производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. № 1 (в ред. от 24.02.09г).

По строке 120 "Основные средства" на конец отчетного периода 2010 г. сумма составила 222 956 тыс.руб.

Тыс. руб

Показатели	По состоянию на 31.12.09	Создано ОС, начислено амортизации в 2010г.	Ликвидировано в 2010г.	По состоянию на 31.12.10
Первоначальная стоимость ОС	312 316	11 466*	2 509	321 272
Амортизация начисленная	83 488			98 316
Остаточная стоимость ОС	228 828			222 956

\* в том числе приобретено собственных средств на 6 665 тыс.руб.

Основные средства в сумме 83 825 тыс.руб. с залоговой стоимостью 50 708 тыс.руб. находятся в залоге под обеспечение кредита в Сбергательном банке РФ.

Кроме собственных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные по договорам аренды от Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя (акционер, владеющий 100% акций Общества) на сумму 850 248 тыс.руб. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости обозначенной в договорах аренды.



В отчетном периоде были выполнены неотделимые улучшения в арендованные основные средства в сумме 4317 тыс.руб., которые не возмещаются собственником. В соответствии с действующими нормами законодательства, на указанные капитальные вложения начисляется амортизация на время действия договора аренды

По строке 130 «**Незавершенное строительство**» на конец отчетного периода 2010 г. сумма составила 9 412 тыс.руб. В составе незавершенного строительства учитываются затраты по незавершенному капитальному строительству. Капитальные затраты по объектам строительства группируются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка в эксплуатацию которых оформлена в установленном порядке, зачисляются в состав основных средств.

Учет **материально-производственных затрат (МПЗ)** производится в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических рекомендаций на счете 10 «Материалы» по цене приобретения.

Материально-производственные затраты (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение. Стоимость материально-производственных запасов, списываемых в производство, определяется по средней стоимости.

Товарно-заготовительные расходы, связанные с приобретением и составляющие не более 10% к учетной стоимости материалов, полностью списываются на счет 20 «Основное производство».

Расчет средней оценки МПЗ осуществляется исходя из среднемесячной себестоимости, определяемой на последний день месяца. В расчет принимаются материалы на центральном складе и у материально ответственных лиц.

Материалы в сумме 14984 тыс.руб. находятся в залоге под обеспечение кредита в Сберегательном банке РФ, в залоговой стоимости 7 492 тыс.руб.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как **расходы будущих периодов**. К расходам будущих периодов относятся: расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников, расходы по приобретению лицензий и прав пользования, расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, заработная плата на период отпусков, другие аналогичные расходы.

Период признания расходов будущих периодов (списания их на счета учета затрат) Общество определяет на основании условий, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующими нормативными документами. Если же по имеющимся документам период признания расходов определить невозможно, Общество определяет его самостоятельно. Соответствующее решение оформляется приказом генерального директора. Программные продукты, приобретаемые для сдачи отчетности, списываются единовременно в момент получения. Программные продукты, на которые у предприятия нет собственности, учитываются на счете 97 «Расходы будущих

периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями. Если срок действия не установлен, принимать равным двумя годам.

**Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям** в размере 83 тыс. руб. – это остаток «входного» НДС по приобретенным МПЗ, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который еще не принят к вычету.

**Краткосрочная дебиторская задолженность** Общества на отчетную дату составляет 288 665 тыс.руб. Основной составляющей является задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги):

Наименование	Абсолютная величина тыс.руб	Удельный вес %%
Задолженность покупателей и заказчиков	259 507	89,9
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	7 454	2,6
Задолженность бюджета по налогу на прибыль	5 002	1,7
Оплаченный НДС с авансов полученных	16 147	5,6
Расчеты по оплате труда	555	0,2
Итого	288 665	100

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 213 121 тыс.руб, в том числе:

- население - 182 873 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 4 416 тыс.руб.;
- МЖКХ - 88 тыс.руб.;
- прочие потребители - 25 744 тыс.руб.

По строке 260 "**Денежные средства**" отражена вся сумма денежных средств - 5 170 тыс.руб., которые имеются у Общества на отчетную дату. Это наличные денежные средства в кассе, средства на расчетных счетах ОАО «Теплосеть» в Сбербанке РФ, «Газпромбанке» ОАО и «Промстройбанке» ОАО.

**Уставный капитал** составляет 36 770 тыс.руб. и соответствует размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах Общества. По состоянию на 31 декабря 2010 года уставный капитал полностью оплачен и в течение отчетного периода величина капитала не изменялась.

В составе **добавочного капитала** по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает прирост стоимости основных средств, произошедший в результате их дооценки.

В строке 610 "**Займы и кредиты**" отражается остаток задолженности Общества по кредитам, полученным в Сбербанке РФ. Процентная ставка за пользование кредитами составляет 10,0% по каждому договору.



Вид обязательства	№ договора, дата	Дата возникновения	Срок погашения
Невозобновляемая кредитная линия	039000344 30.10.2009	30.10.2009	20.04.11
Невозобновляемая кредитная линия	031000291 30.08.2010	30.08.2010	20.12.11

Просроченных выплат по процентам и срокам возврата кредита в 2010 году – нет.

**Краткосрочная кредиторская задолженность** на конец отчетного периода равна 275 653 тыс.руб. По структуре наибольшую долю составляют задолженность поставщикам и подрядчикам, а также авансы, полученные в счет предстоящих поставок

Наименование задолженности	Абсолютная величина тыс.руб.	Удельный вес, %%
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	110 731	40,2
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	37 078	13,4
Задолженность перед персоналом организации	25 914	9,4
Авансы, полученные в счет предстоящих поставок	101 930	37,0
Итого	275 653	100

Наиболее значительными кредиторами среди поставщиков и подрядчиков являются энергоснабжающие организации. Их доля в общей сумме 110731 тыс.руб. указана в следующей таблице:

Газ	ООО Ставропольрегионгаз	41,4 %
	ОАО Ставрополькрайгаз	6,2%
Электроэнергия	ОАО Горэлектросеть	16,1%
	ОАО Ставропольэнергосбыт	0,7%
Вода	МУП Водоканал	3,5%
Услуги	ОАО СГРЦ	3,3%
Материалы	Макстрой ООО	5,6%
	Теплоком ЗАО НПФ	3,6%
	Прочие	19,6%

Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.  
Передано в аренду транспортных средств на сумму 2 184 тыс.руб

#### **Пояснения к Отчету о прибылях и убытках (форма N 2).**

##### **Объем продаж**

В 2010 году выручка от реализации составила 1 379 126,4 тыс.руб. в том числе:

- от регулируемой деятельности (94,2%) выручка составила - 1 299728,5 тыс.руб. За 2010 год потребителям отпущено 1357 т.Гкал тепловой энергии;
- от выполнения муниципальных контрактов по реконструкции арендованного имущества 2,1%;
- плата за подключение к сетям теплоснабжения 1,2%;
- внутридомовое обслуживание 0,7%;
- прочие работы и услуги 1,8%.

### Состав затрат

ОАО «Теплосеть» в 2010 году произвело экономически обоснованных расходов на общую сумму 1 354 008 тыс.руб. По группам затрат:

	Показатели	тыс.руб.
1	Топливо	669 460,7
2	Электроэнергия	133 192,8
3	Вода	17 094,3
4	Покупное тепло	9 909,1
5	Ремонт подрядным способом	7 524,3
6	Материалы	90 846,6
7	Фонд оплаты труда	267 362,6
8	Отчисления от ФОТ	68 228,3
9	Амортизация	16 793,6
10	Аренда имущества	36 530,2
10	Прочие расходы	37 065,5
	Итого затрат в себестоимости	1 354 008,0

### Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 13 629 тыс.руб. сформировались следующим образом:

- реализация прочего имущества предприятия - 10 112тыс.руб.;
- оприходованные материалы после ремонта ОС - 1 067тыс.руб.;
- пени за несвоевременные расчеты - 1916 тыс.руб.;
- доходы прошлых лет - 272 тыс.руб.;
- прочие доходы - 262 тыс.руб.

### Прочие расходы

В течение года ОАО «Теплосеть» потратило 33 556 тыс.руб. на прочие расходы, в том числе:

Наименование расхода	Абсолютная величина, тыс.руб	Удельный вес, %
Проценты по кредитам и заемным средствам	6 357,2	19,0
Стоимость реализованного имущества	8 117,2	24,2
Налог на имущество	4 951,0	14,8

Услуги кредитных организаций	802,7	2,4
Расходы прошлых лет	178,8	0,5
Выплаты за счет прибыли	6 329,6	18,9
Выплаты социального характера	5 416,3	16,1
Списано дебиторской задолженности	768,2	2,3
Прочие	635,3	1,8
Итого	33 556,3	100

## Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 5 190,8 тыс.руб., что составляет условный расход по налогу на прибыль в размере 1 038,2 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 18 он был скорректирован на постоянные и временные разницы (ПНО и ОНО).

Постоянные налоговые обязательства	тыс.руб.
В том числе:	
Выплаты за счет прибыли	2 349,2
Прочие	15,6
<b>Итого, ПНО</b>	<b>2 364,8</b>
Отложенные налоговые обязательства	
В том числе:	
Резерв сомнительных долгов	-6,4
Амортизационная льгота	-772,4
Разница начисленной амортизации в БУ и НУ	+1 000,8
Прочие	-9,7
<b>Итого, ОНО</b>	<b>212,3</b>

Налог на прибыль = условный расход по налогу на прибыль + ПНО + ОНО составил 3 615,3 тыс.руб

## Анализ динамики и структуры баланса

Анализа баланса показывает, что расчетные показатели общества соответствуют параметрам "хорошего" баланса:

- валюта баланса в конце отчетного периода увеличилась по сравнению с началом периода;
- темпы роста валюты баланса выше уровня инфляции;
- темпы роста валюты баланса ниже темпов роста выручки;
- темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста внеоборотных активов;
- размеры долгосрочных источников финансирования (собственного капитала) превышают размеры внеоборотных активов;
- дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность;



- доля дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые;
- темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста краткосрочных обязательств.

Наименование	Абсолютные величины		Уд. вес, % к валюте баланса		Изменения		
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	в абс. величинах	в уд. весах, %	в % к изменению валюты баланса
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>АКТИВ</b>							
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	16 151	5 170	3,1	0,9	-10 981	-68,0	-20
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	235 305	288 665	45,1	50,2	53 360	22,7	99
Запасы и затраты	37 211	47 159	7,1	8,2	9 948	26,7	19
Всего текущих активов (оборотных средств)	288 783	341 077	55,4	59,3	52 294	18,1	97
Внеоборотные активы	232 390	233 830	44,6	40,7	1 440	0,6	3
<b>Итого активов</b>	<b>521 173</b>	<b>574 907</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>53 734</b>	<b>10</b>	<b>100</b>
<b>ПАССИВ</b>							
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы	237 535	275 653	45,6	47,9	38 118	16,0	71
Краткосрочные кредиты и займы	35 000	49 995	6,7	8,7	14 995	42,8	28
Всего краткосрочный заемный капитал (краткосрочные обязательства)	272 535	325 703	52,3	56,7	53 168	19,5	99
Долгосрочный заемный капитал (долгосрочные обязательства)	0	0	0,0	0,0	0	0	0
Собственный капитал	233 849	234 627	44,9	40,8	778	0,3	1
<b>Итого пассивов</b>	<b>521 173</b>	<b>574 907</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>53 734</b>	<b>10</b>	<b>100</b>



Наименование	На конец отчетного периода		
	2008 г	2009г	2010г
Коэффициент текущей ликвидности	1,11	1,06	1,05
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,06	0,02
Коэффициент критической ликвидности	0,89	0,92	0,91

На 1 руб. текущих обязательств в 2010 году приходится 1 рубль активов, что близко к критическому значению. В случае поддержания остатка денежных средств на уровне отчетной даты за счет поступления платежей от контрагентов, краткосрочная задолженность может быть погашена за 36 дней. Коэффициент критической ликвидности показывает, какую часть задолженности можно погасить при своевременном и полном погашении дебиторской задолженности.

Сравнивая валюту баланса за 3 последних года, можно констатировать ее увеличение

	2008 год	2009 год	2010 год
Валюта, тыс.руб	442 703	521 173	574 907

Среди причин, нужно назвать расширение хозяйственной деятельности и увеличение за счет подорожания продукции.

Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств. Стоимость чистых активов рассчитанная на основании последнего утвержденного бухгалтерского баланса увеличилась по сравнению с началом отчетного периода и составила 234 627 тыс.рублей.

	2008 год	2009 год	2010 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	87 900	233 849	234 627

На протяжении трех финансовых лет стоимость чистых активов растет и превышает уставной капитал общества, что свидетельствует об устойчивой финансовой деятельности и защите требований кредиторов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.В.Киреев

О.А.Кошкош