

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Теплосеть»
за 2011 год**

1. Общие сведения.

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

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

Дата государственной регистрации: 13 декабря 2006 года.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2011г. составляет 1136 человек, по состоянию на 31.12.2010г. - 1129 человек.

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

Акционером ОАО «Теплосеть» является Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя, его доля в уставном капитале общества - 100%.

Размер уставного капитала:

- объявленный - 36770 тыс. руб.;
- оплаченный - 36770 тыс. руб.

Структура уставного капитала:

- вид акций – обыкновенные;
- количество акций – 36770 тыс.шт;
- стоимость одной акции – 1 руб.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Генеральный директор: Киреев Вячеслав Владимирович.

Главный бухгалтер: Кошкош Ольга Александровна.

Состав Совета директоров общества по состоянию на 31.12.2011 года:

- Вальчук Александр Владимирович – председатель совета директоров;
- Маширов Максим Николаевич;
- Страшко Зинаида Васильевна;
- Киреев Вячеслав Владимирович;
- Багрий Елена Леонидовна.

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

Учетная политика ОАО «Теплосеть» на 2011 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 № 401 от 31 декабря 2010 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учетов ОАО «Теплосеть» в 2011 году.

Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они имели место.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

В целях достоверности учета и отчетности проводится инвентаризация имущества в установленные сроки:

- инвентаризация ТМЦ на складе перед сдачей годового отчета;
- инвентаризация кассы не реже один раз в квартал;
- инвентаризация ОС один раз в три года;
- внезапная инвентаризация по решению генерального директора;
- обязательная инвентаризация, предусмотренная законодательством (выкуп, продажа, ликвидация, стихийное бедствие и др.).

Выдача средств из кассы общества на хозяйственно-операционные расходы производится согласно утвержденному списку лиц (Приказ от 30 декабря 2011 г. № 345).

Общество обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности:

- теплоснабжение;
- установка отопительных приборов – конвекторов;
- оказание транспортных услуг;
- реализация материальных ценностей;
- прочие услуги, оказываемые сторонним организациям и физическим лицам;
- реализация медицинских услуг;
- внутридомовое обслуживание;
- техобслуживание котельных;
- учет подключений, отключений, слив воды;
- учет выдачи технических условий.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в соответствии с уставной деятельностью, для бухгалтерского учета и для расчета налога на прибыль, отражается на счете 90.1.1 «Продажи» в том отчетном периоде, в котором она имела место. Доходы от сдачи имущества в аренду, от реализации материалов отражаются на счете 91.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие, девять месяцев (ежемесячные авансовые платежи 1/3 от налога на прибыль предыдущего периода).

Для целей исчисления НДС выручка определяется по мере отгрузки.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ6/01 «Учет основных средств». Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов. Ежегодно проверяется срок полезного использования основных средств на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать основное средство, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Имущество, стоимость которого не превышает 40 000 рублей, а также книги, журналы, брошюры, списываются в бухгалтерском учете и налоговом учете на затраты в период отпуска в эксплуатацию.

В налоговом учете амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002, №1.

Применяется амортизационная премия до 30% для групп 3-7 амортизационных групп.

При формировании стоимости основных средств и материально-производственных запасов под суммой не возмещаемого налога считается сумма, предъявленная поставщиком, установленная налоговой системой РФ налога, которая в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежит возмещению не при каких условиях.

В бухгалтерском учете амортизация начисляется линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования не определен, то он устанавливается распоряжением генерального директора.

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

Расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения (ОМТС) относятся на счета учета общехозяйственных расходов.

Стоимость материально-производственных запасов, списываемых в производство, определяется по средней стоимости.

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.

Нормируемые расходы, включаются в затраты по максимальным нормативам:

- платежи работодателя, выплачиваемых в пользу работников по договорам страхования, пенсионного обеспечения -12% от ФОТ;
- медицинское страхование – 6% от ФОТ;

- расходы по возмещению затрат по уплате процентов по займу на приобретение или строительство жилья 3% от ФОТ;
- реклама – 1% от реализации.

Резервы сомнительных долгов создаются в налоговом учете. Резерв формируется с учетом НДС. Сумма неиспользованного резерва переносится на следующий год.

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

В налоговом учете ремонтный фонд формируется по результатам предыдущего года путем расчета.

Ремонтный фонд закрывается по факту за год.

Стоимость комплектующих для компьютеров, установленных взамен вышедших из строя, включаются в состав материальных расходов в полной сумме в момент их замены.

Расходы на командировки по суточным в 2011 году установлены в размере 700 рублей на территории РФ и 2900 рублей – за пределами РФ в бухгалтерском учете и налоговом учете.

Проценты по заемным средствам в налоговом учете включаются в расходы в размере ставки рефинансирования, увеличенной в 1,8 раза.

Информация об отложенных активах и обязательствах ведется по группам расходов.

3. Сведения об отчетности.

Бухгалтерский баланс (форма № 1).

В целях достоверности учета и отчетности в обществе с 24.10.2011 г. по 29.12.2011г. 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.

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 40 000 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.

По строке 1130 "Основные средства" на конец отчетного периода 2011 г. сумма составила 266859 тыс.руб. В составе основных средств 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.

тыс. руб

Показатели	По состоянию на 31.12.10г.	Создано ОС в 2011г.	Ликвидировано в 2011г.	По состоянию на 31.12.11г.
Первоначальная стоимость ОС	321272	26451*	303	347422
Амортизация начисленная	98316			118386
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС	9412			37823
Остаточная стоимость ОС	232368			266859

* в том числе приобретено собственных средств на 2379 тыс.руб.

Основные средства в сумме 43216 тыс.руб. с залоговой стоимостью 73646 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 на сумму 939690 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 13560 тыс.руб., которые не возмещаются собственником. В соответствии с действующими нормами законодательства, на указанные капитальные вложения начисляется амортизация на время действия договора аренды.

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. В строке 1210 «Запасы» отражены данные об общей стоимости МПЗ, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 48098 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220) в размере 65 тыс. руб. – остаток «входного» НДС по приобретенным МПЗ, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который еще не принят к вычету.

Дебиторская задолженность (стр.1230) ОАО «Теплосеть» на отчетную дату составляет 393789 тыс.руб. Основной составляющей является задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги):

Наименование	Абсолютная величина, тыс.руб	Удельный вес %%
Задолженность покупателей и заказчиков	388105	98,56
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4144	1,05
Задолженность бюджета по налогу на прибыль	900	0,23
Имущественное страхование	203	0,05
Расчеты по оплате труда	437	0,11
Итого	393789	100,00

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 332687 тыс.руб., в том числе:

- население - 271567 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 19967 тыс.руб.;
- МЖКХ - 271 тыс.руб.;
- прочие потребители - 40882 тыс.руб.

По строке 1250 "**Денежные средства**" отражена вся сумма денежных средств- 29077 тыс.руб., которые имеются у общества на отчетную дату. Это наличные денежные средства в кассе, средства на расчетных счетах ОАО «Теплосеть» в Сбербанке РФ и «Промстройбанк» ОАО.

Уставный капитал составляет 36770 тыс.руб. и соответствует размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах Общества. По состоянию на 31 декабря 2011 года уставный капитал полностью оплачен и в течение отчетного периода величина капитала не изменялась.

В составе **добавочного капитала** по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает прирост стоимости основных средств, произошедший в результате их дооценки.

В строке 1510 "**Заемные средства**" отражается остаток задолженности Общества по кредиту в сумме 52500 тыс.руб., полученному в Сбербанке РФ. Процентная ставка за пользование кредитом составляет 8,45%.

Вид обязательства	№ договора, дата	Дата возникновения	Срок погашения
Невозобновляемая кредитная линия	031100189 25.07.2011	25.07.2011	20.06.2013

Просроченных выплат по процентам и срокам возврата кредита в 2011 году – нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода равна 429134 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	269170	62,7
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	39627	9,2
Задолженность перед персоналом организации	21915	5,1
Авансы, полученные в счет предстоящих поставок	98422	22,9
Итого	429134	100

Наиболее значительными кредиторами среди поставщиков и подрядчиков являются энергоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 177661 тыс.руб. Их доля в общей сумме задолженности указана в следующей таблице:

Энергоносители		
Газ	Газпром межрегионгаз Ставрополь	31,6 %
	ОАО Ставрополькрайгаз	3,6%
Электроэнергия	ОАО Горэлектросеть	3,6%
	ОАО Ставропольэнергосбыт	0,9%
Вода	МУП Водоканал	0,8%
Итого энергоснабжающие организации		40,5%
Услуги	ОАО СГРЦ	1,1%
Материалы	Макстрой ООО	2,0%
	Завод теплоизоляции труб	1,7%
	СтройТехнологии	1,1%

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 2011 году выручка от реализации составила 1732210 тыс.руб., в том числе:

- от регулируемой деятельности выручка составила - 1636241 тыс.руб. (94,5%). За 2011 год потребителям отпущено 1487 тыс.Гкал тепловой энергии;
- автоматизация энергосистем – 38618 тыс.руб. (2,2%)
- от выполнения муниципальных контрактов по реконструкции арендованного имущества – 11485 тыс.руб. (0,7%);
- плата за подключение к сетям теплоснабжения 3250 тыс.руб. (0,2%);
- внутридомовое обслуживание - 17923 тыс.руб.(1,0%);
- обслуживание приборов учета, приемка – 3010 тыс.руб. (0,2%);
- прочие работы и услуги – 21683 тыс.руб. (1,2%).

Состав затрат

ОАО «Теплосеть» в 2011 году произвело экономически обоснованных расходов на общую сумму 1678657 тыс.руб. По группам затрат:

	Показатели	Сумма, тыс.руб.
1	Топливо	887 932
2	Электроэнергия	149 342
3	Вода и стоки	16 400
4	Покупное тепло	13 836
5	Услуги производственного характера	30 292
6	Материалы	111 649
7	Фонд оплаты труда	277 654
8	Отчисления от ФОТ	93 257
9	Амортизация	19 543
10	Аренда (имущества, земли)	29 040
10	Прочие расходы	49 713
	Итого затрат в себестоимости	1 678 657

Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 17247 тыс.руб. сформировались следующим образом:

Наименование доходов	Сумма, тыс.руб
Реализация материалов на сторону	6537
Субсидии на энергоснабжение	5000
Оприходованные материалы после ремонта ОС	2024
Пени за несвоевременные расчеты	2710
Доходы прошлых лет	90
Прочие доходы	886

Прочие расходы

В течение года ОАО «Теплосеть» потратило 28889 тыс.руб. на прочие расходы, в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб
Проценты по кредитам и заемным средствам	5403
Стоимость реализованного имущества	4822
Налог на имущество	4756
Услуги кредитных организаций	783
Расходы прошлых лет	112
Выплаты за счет прибыли	3366
Выплаты социального характера	4633
Списано дебиторской задолженности	1137
Резерв сомнительных долгов	2950

Оценочные резервы	275
Прочие	652
Итого	28889

Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 41911 тыс.руб., что составляет условный расход по налогу на прибыль в размере 8382 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 18 он был скорректирован на постоянные и временные разницы (ПНО и ОНО).

Постоянные налоговые обязательства	Сумма, тыс.руб.	Налог (20%), тыс.руб.
Выплаты за счет прибыли	8053	1611
Оценочные резервы при изменении срока полезного использования (кап.вложения)	2549	510
Сверхнормативный процент по кредиту	697	139
Прочие	2	0,4
Итого ПНО:	11301	2260
Отложенные налоговые обязательства		
Резерв сомнительных долгов	2950	590
Резерв сомнительных долгов, начисленный в 2011 году	-24295	-4859
Амортизационная льгота	-617	-123
Разница начисленной амортизации в БУ и НУ	5427	1085
Списано дебиторской задолженности за счет резерва	1137	227
Прочие	112	23
Итого ОНО:	-15286	-3057

Налог на прибыль за 2011 год = условный расход по налогу на прибыль + ПНО + ОНО составил 7585 тыс. руб

Анализ динамики и структуры баланса

Из анализа баланса видно, что расчетные показатели Общества в основном имеют положительную динамику:

- 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;
- доля дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые.

Наименование	Абсолютные величины		Уд. вес, % к валюте баланса		Изменения	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	в абсолютных величинах	в % к изменению валюты баланса
1	2	3	4	5	6	8
АКТИВ						
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5170	29077	0,9	3,8	23907	12,3
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	289452	422351	50,3	54,9	132899	68,5
Запасы и затраты	46455	48098	8,1	6,3	1643	0,8
Всего текущих активов (оборотных средств)	341077	499526	59,3	65,0	158449	81,6
Внеоборотные активы	233830	269331	40,7	35,0	35501	18,4
Итого активов	574907	768857	100	100	193950	100

ПАССИВ						
Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы	275 708	433140	48,0	56,3	157432	81,2
Краткосрочные кредиты и займы	49 995	52500	8,7	6,8	2505	1,2
Всего краткосрочный заемный капитал (краткосрочные обязательства)	325 703	485640	56,7	63,2	159937	82,5
Долгосрочные обязательства (отложенные налоговые обязательства)	14577	18644	2,5	2,4	4067	2,1
Собственный капитал	234 627	264573	40,8	34,4	29946	15,4
Итого пассивов	574 907	768857	100,0	100,0	193950	100

Сравнивая валюту баланса за три года, можно констатировать ее увеличение:

	2009 год	2010 год	2011 год
Валюта, тыс.руб	521 173	574 907	768 857

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

Наименование	На конец отчетного периода		
	2009г	2010г	2011г
Коэффициент текущей ликвидности	1,06	1,05	1,03
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,02	0,06
Коэффициент критической ликвидности	0,92	0,91	0,93

Коэффициент текущей ликвидности - характеризует общую обеспеченность общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Чем выше коэффициент абсолютной ликвидности, тем лучше платежеспособность общества. Коэффициент критической ликвидности показывает, какую часть задолженности можно погасить при своевременном и полном погашении дебиторской задолженности.

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 264573 тыс.рублей.

	2009 год	2010 год	2011 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	233849	234682	264573

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