

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Теплосеть»
за 2012 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 31.12.2012г. составляет 1152 человек, по состоянию на 31.12.2011г. - 1136 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 31.12.2012 года:

- Голоскоков Юрий Васильевич – председатель совета директоров;
- Клюбин Виктор Федорович;
- Перепелицина Надежда Владимировна;
- 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 2012 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 № 347 от 30 декабря 2011 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учетов ОАО «Теплосеть» в 2012 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 год;
- 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 календарного года (ежемесячные авансовые платежи исчисляются согласно ст.286 Налогового кодекса РФ).

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 40000 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 ни 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 не формировался.

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 2012 году установлены в размере 1000 рублей на территории РФ и 3500 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 26.11.2012 г. по 30.11.2012г. и с 27.12.2012 г. по 29.12.2012 г. 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 40000 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 1150 "Основные средства" на конец отчетного периода 2012 г. сумма составила 284476 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 31.12.11г.	Создано ОС в 2012г.	Ликвидировано в 2012г.	По состоянию на 31.12.12г.
Первоначальная стоимость ОС	347422	53440*	47554	353308
Амортизация начисленная	118386			127119
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС	37823			58287
Остаточная стоимость ОС	266859			284476

* в том числе приобретено собственных средств на 27035 тыс.руб.

Основные средства с остаточной стоимостью на момент заключения договора об открытии невозобновляемой кредитной линии от 16.08.12г. № 001200096 в размере 122278 тыс.руб. находятся в залоге под обеспечение кредита в Сберегательном банке РФ. Залоговая стоимость основных средств составила 91708 тыс.руб

Кроме собственных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные по договорам аренды от Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя на сумму 957534 тыс.руб. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости обозначенной в договорах аренды.

В отчетном периоде были переданы неотделимые улучшения в арендованные основные средства в сумме 45690 тыс.руб. (без НДС), 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 2012 года в сумме 45736 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220) в размере 88 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 377754 тыс.руб. Основной составляющей является задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги):

Наименование	Абсолютная величина, тыс.руб	Удельный вес %%
Задолженность покупателей и заказчиков	367479	97,3
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	9891	2,6
Задолженность бюджета по налогу на прибыль	1	0
Имущественное страхование	171	0
Расчеты по оплате труда	212	0,1
Итого	377754	100,00

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 329577 тыс.руб., в том числе:

- население - 264615 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 25046 тыс.руб.;
- МЖКХ - 277 тыс.руб.;
- прочие потребители - 39639 тыс.руб.

По строке 1250 "**Денежные средства**" отражена вся сумма денежных средств- 19135 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 2012 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.

Заемные средства в разделе IV «Долгосрочные обязательства» отображают информацию о долгосрочных кредитах и займах, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев. Долгосрочными обязательствами ОАО «Теплосеть» являются кредиты, полученные в Сбербанке РФ:

тыс.руб.

Вид обязательства	№ и дата договора	Процент ная ставка	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.12г.
Невозобновляемая кредитная линия	001200096 от 16.08.12г.	9,7	20.07.2015г	47000
Невозобновляемая кредитная линия	031200034 от 24.02.12г.	11,0	20.02.2015г	11900
Итого				58900

В строке 1510 "**Заемные средства**" отражается заемное обязательство срок уплаты по которому не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остаток задолженности Общества по кредитному договору №031100189 от 25.07.11г. (со сроком погашения – 20.06.2013г.), заключенному со Сбербанком РФ равен 15000 тыс.руб. Процентная ставка за пользование данным кредитом - 8,45%.

Просроченных выплат по процентам и срокам возврата по основному долгу кредитов в 2012 году – нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода равна 367336 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	252395	68,7
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	34172	9,3
Задолженность перед персоналом организации	26111	7,1
Авансы, полученные в счет предстоящих поставок	54658	14,9
Итого	367336	100

Наиболее значительными кредиторами Общества являются энергоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 183653 тыс.руб. Их доля в общей сумме задолженности указана в следующей таблице:

Энергоносители		
Газ	Газпром межрегионгаз Ставрополь	37 %
	ОАО Ставрополькрайгаз	5%
Электроэнергия	ОАО Горэлектросеть	5%
	ОАО Ставропольэнергосбыт	1%
Вода	МУП Водоканал	2%
Покупное тепло	ООО «Декоративные культуры», РЖД дирекция по тепловодоснабжению, ОАО «Сигнал»	1%
Итого энергоснабжающие организации		51%

Прочие поставщики и подрядчики составляют 49 % кредиторской задолженности ОАО «Теплосеть», наиболее крупные из них:

Услуги	ОАО СГРЦ	2%
Материалы	ООО «Ставстроймонтаж»	3%
	ООО «Завод теплоизоляции труб»	2%
	ЗАО НПФ «Теплоком»	1%

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

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма N 2).

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах ОАО «Теплосеть», а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

Объем продаж

В 2012 году выручка от реализации составила 1712024 тыс.руб., в том числе:

- теплоснабжение - 1610028 тыс.руб. (94,0%). За 2012 год потребителям отпущено 1403 тыс.Гкал тепловой энергии;
- выполнение муниципальных контрактов по реконструкции арендованного имущества – 29452 тыс.руб. (1,7%);
- внутридомовое обслуживание - 20762 тыс.руб.(1,2%);
- плата за подключение к сетям теплоснабжения - 22183 тыс.руб. (1,3%);
- проведение наладочных работ узлов учета – 6021 тыс.руб. (0,4%)
- обслуживание приборов учета, приемка – 1329 тыс.руб. (0,1%);
- прочие работы и услуги – 22249 тыс.руб. (1,3%).

Состав затрат

Себестоимость проданных услуг, работ за 2012 год равна 1689132 тыс.руб., в нее включены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Теплоснабжение	1620049
Муниципальные контракты	25649
Внутридомовое обслуживание	16284
Проведение наладочных работ узлов учета	12259
Техобслуживание узлов учета	2320
Услуги сторонним организациям	6068
Проектно-сметная документация	1913
Тех.обслуживание котельных	1027
Невозвращенный конденсат	936
Прочие	2627
Итого себестоимость	1689132

Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 17382 тыс.руб. сформировались следующим образом:

Наименование доходов	Сумма, тыс.руб
Реализация материалов на сторону	6701
Оприходованные материалы после ремонта ОС	4483
Пени за несвоевременные расчеты	3847
Реализация основных средств	515
Прочие доходы	1836

Прочие расходы

В течение года ОАО «Теплосеть» потратило 29172 тыс.руб. на прочие расходы, в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб
Проценты по кредитам и заемным средствам	5831
Стоимость реализованного имущества	5785
Налог на имущество	4989
Услуги кредитных организаций	748
Списание капитальных вложений по сроку аренды	1258
Выплаты за счет прибыли	3151
Выплаты социального характера	4789
Уступка прав требования долга	214
Расходы, принимаемые в налоговый учет	488
Оценочные резервы	119
Прочие	1800
Итого	29172

Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 11101 тыс.руб.

Текущим налогом на прибыль, в соответствии с ПБУ 18, признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и рассчитывается следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	Налог на прибыль 20%, тыс.руб.
1.	Прибыль в бухгалтерском учете		2220
2.	Постоянные налоговые обязательства		
	Расходы за счет прибыли	9423	1 885
	Расходы не принимаемые к налогообложению	96	19
	Итого		1 904
3.	Отложенные налоговые обязательства		
	Разница начисленной в 2012 году амортизации	4190	838

	Оценочные резервы при изменении срока полезного использования	35775	7155
	Амортизационная льгота	-12446	-2489
	Восстановлен резерв сомнительных долгов	10000	2000
	Списана остаточная стоимость при передаче кап.вложений	1258	252
	Списана дебиторская задолженность	147	29
	Получено безвозмездно т/сети в рамках договоров на подключение	8982	1796
	Начислен доход в БУ на безвозмездно полученные ОС (амортизация)	-66	-13
	Списан оценочный резерв (БУ)	-311	-62
	Итого		9506
4.	Налог на прибыль за 2012 год:		13630

Стоимость чистых активов рассчитанная на основании последнего утвержденного бухгалтерского баланса увеличилась по сравнению с началом отчетного периода и составила 271086 тыс.рублей. Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств.

	2010 год	2011 год	2012 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	234682	264573	271086

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