

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Теплосеть» за 2009 год

1. Общие сведения.

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

Юридический адрес: 355037, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, 44а.

Дата государственной регистрации: 13 декабря 2006 года.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2009 составляет 1119 человек и 1010 человек в 2008 году.

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 31.12.2009 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 (населения, промышленных предприятий и т.п.);
- 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 2009 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 № 299 от 31 декабря 2008 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского учета ОАО «Теплосеть» в 2009 году.

Изменений в учетной политике в 2009 году не было.

С 07.12.2009 г. по 25.12.2009г. проведена инвентаризация следующих объектов учета:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- 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.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002, №1 (ред. от 24.02.2009г.).

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 2009 г. сумма составила 228 828 тыс.руб.

Тыс. руб

Показатели	По состоянию на 31.12.08	Переоценка	По состоянию на 01.01.09	Создано ОС, начислено амортизации в 2009г.	Ликвидировано в 2009г.	По состоянию на 31.12.09
Первоначальная стоимость ОС	91 215	169 211	260 426	53 036*	1 146	312 316
Амортизация начисленная	29 116	42 230	71 346	13 142		83 488
Остаточная стоимость ОС	62 099		189 090			228 828

* в том числе приобретено собственных средств на 31188тыс.руб.

В декабре 2008 года проведена переоценка недвижимого имущества ОАО «Теплосеть». Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 года составила 91215 тыс.руб. После проведенной переоценки стоимость ОС увеличена на 169211 тыс.руб.

и составила на 01 января 2009 г. 260426 тыс.руб., что позволило не только увеличить активы, но и объем амортизационных отчислений – основного источника капитальных вложений для поддержания имущества ОАО «Теплосеть» в надлежащем состоянии.

Поскольку изменилась величина показателя актива баланса, то и величина пассива меняется на ту же величину. После проведения переоценки корректировке подлежит показатель на начало отчетного года по статье "Добавочный капитал" и по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Изменения, связанные с переоценкой, касаются бухгалтерского баланса, отчета о движении капитала (форма N 3) и Приложения к бухгалтерскому балансу (форма N 5).

Основные средства в сумме 40124,8 тыс.руб. с залоговой стоимостью 30093,6 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 751026 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 21848 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 2009 г. сумма составила 1462 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.

В связи с изменениями ставки налога на прибыль с 24% до 20%, в соответствии с законодательством РФ, на начало года были пересчитаны **отложенные налоговые активы и обязательства** (строки 145 и 515), что нашло отражение в балансе:

Строки баланса (Ф.1)	тыс.руб.	
	На конец отчетного периода (2008)	На начало отчетного периода (2009)
Стр.145 «Отложенные налоговые активы»	1 754	1 462
Стр.515 «Отложенные налоговые обязательства»	13 881	11 568
Стр.120 «Основные средства»	62 099	189 080

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 14983,9 тыс.руб. находятся в залоге под обеспечение кредита в Сберегательном банке РФ.

Расходы, признанные 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, 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 116 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 235 305 тыс.руб. Основной составляющей является задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги):

Наименование	Абсолютная величина тыс.руб	Удельный вес %%
Задолженность покупателей и заказчиков	213 272	90,7

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 750	1,5
Задолженность бюджета по налогу на прибыль	4 264	1,8
Оплаченный НДС с авансов полученных	14 019	6
Итого	235 305	100

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 169 766 тыс.руб, в том числе:

- население 1 - 43 948 тыс.руб.
- бюджеты всех уровней 2 447 тыс.руб.
- МЖКХ 195 тыс.руб
- прочие потребители 23 176 тыс.руб.

По строке 260 "**Денежные средства**" отражена вся сумма денежных средств - 16 151 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 2009 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 кредиту, полученному в Сбербанке РФ. Процентная ставка за пользование кредитом составляет 14,5%.

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

Просроченных выплат по процентам и срокам возврата кредита в 2009 году – нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода равна 237535 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	92 430	39
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	36 084	15,2

Задолженность перед персоналом организации	23 460	9,9
Авансы, полученные в счет предстоящих поставок	85 561	35,9
Итого	237 535	100

Наиболее значительными кредиторами среди поставщиков и подрядчиков являются энергоснабжающие организации. Их доля в общей сумме 92 430 тыс.руб. указана в следующей таблице:

Газ	ООО Ставропольрегионгаз	54,3 %
	ОАО Ставрополькрайгаз	6,4%
Электроэнергия	ОАО Горэлектросеть	12,4%
	ОАО Ставропольэнергосбыт	0,5%
Вода	МУП Водоканал	3,7%
Услуги	ОАО СГРЦ	2,8%
Материалы	Теплоком ЗАО НПФ	2,4%
	Прочие	17,5%

Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.

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

Объем продаж

В 2009 году выручка от реализации составила 1 157 467,3 тыс.руб. в том числе:

- от регулируемой деятельности (95,8%) выручка составила -1 107 815,2 тыс.руб. За 2009 год потребителям отпущено 1340,74 т.Гкал тепловой энергии.
- от выполнения муниципальных контрактов по реконструкции арендованного имущества 1,7%;
- плата за подключение к сетям теплоснабжения 0,8%;
- внутридомовое обслуживание 0,8%;
- прочие работы и услуги 0,9%

Состав затрат

ОАО «Теплосеть» в 2009 году произвело экономически обоснованных расходов на общую сумму 1 114 862,9 тыс.руб. По группам затрат:

	Показатели	2009 года факт
1	ТОПЛИВО	524 028,0
2	ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	120 013,9
3	ВОДА	13 751,4
4	ПОКУПНОЕ ТЕПЛО	7 953,9
5	РЕМОНТ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ	7 287,5
6	МАТЕРИАЛЫ	80 660,7
7	ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА	232 240,2

8	ОТЧИСЛЕНИЯ ОТ ФОТ	57 517,7
9	АМОРТИЗАЦИЯ	12 861,2
10	АРЕНДА ИМУЩЕСТВА	27 362,9
10	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	31 185,5
	Итого затрат в себестоимости	1 114 862,9

Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 5002 тыс.руб. сформировались от

- реализация прочего имущества предприятия 2164тыс.руб
- оприходование материалов после ремонта ОС 1103тыс.руб
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (излишне начисленный земельный налог с использованием более высокой ставки) 925 тыс.руб
- прочие доходы 810 тыс.руб.

Прочие расходы

В течение года ОАО «Теплосеть» потратило 22 784 тыс.руб. на прочие расходы.

Наименование расхода	Абсолютная величина, тыс.руб	Удельный вес, %
Проценты по кредитам и заемным средствам	5 360	23,6
Стоимость реализованного имущества	2 142	9,4
Налог на имущество	4 582	20,1
Услуги кредитных организаций	681	3
Расходы прошлых лет	187	0,9
Выплаты за счет прибыли	8 467	37,1
Прочие	528	2,3
Списано дебиторской задолженности	837	3,6
Итого	22 784	100

Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 24822 тыс.руб., что составил условный расход по налогу на прибыль в размере 4964 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 18 он был скорректирован на постоянные и временные разницы (ПНО и ОНО).

ПНО	2 034
В том числе:	
Выплаты за счет прибыли	1 693
МПЗ, полученные при демонтаже и списанные в расходы	135
Сверхнормативные проценты по кредитам	25
Списание дебиторской задолженности	167
Прочие	14
Итого, ПНО	2 034
ОНО	
В том числе:	

Резерв сомнительных долгов	2 516
Амортизационная льгота	1 595
Разница начисленной амортизации в БУ и НУ	-865
Прочие	-25
Итого, ОНО	3221

Налог на прибыль = условный расход по налогу на прибыль + ПНО- ОНО

Анализ структуры баланса

	На конец отчетного периода 2007 г	На конец отчетного периода 2008 г	На конец отчетного периода 2009г
Коэффициент текущей ликвидности	0,806	1,11	1,06
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,003	0,06
Коэффициент критической ликвидности	0,54	0,89	0,92

На 1 руб. текущих обязательств в 2009 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

	2007 год	2008 год	2009 год
Валюта, тыс.руб	225 310	442 703	521 173

Среди причин, нужно назвать:

1. Переоценку 2008 года, общий вклад которой составил 126689 тыс.руб
2. Увеличение за счет подорожания продукции. Так как в общей сумме доходов регулируемая деятельность составляет более 95%, как следствие рост тарифов приводит к увеличению, в частности дебиторской задолженности при одинаковых натуральных показателях.
3. Третьим фактором можно считать расширение хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.В.Киреев

О.А.Кошкош