

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Теплосеть»
за 2013 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 31.12.2013г. составляет 1162 человек, по состоянию на 31.12.2012г. - 1152 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 31.12.2013 года:

- Голоскоков Юрий Васильевич – председатель совета директоров;
- Ерина Этери Валерьевна;
- Клюбин Виктор Федорович;
- Киреев Вячеслав Владимирович;
- Багрий Елена Леонидовна.

Аудитор общества: ООО «Аудит и право» (основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 10301001491), 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 2013 года составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах, ведении бухгалтерского учета и утверждена приказом № 388 от 29 декабря 2012 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учетов ОАО «Теплосеть» в 2013 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 29 декабря 2012 г. № 384).

Общество обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности:

- теплоснабжение;
- техническое обслуживание узлов учета тепловой энергии;
- оказание транспортных услуг;
- реализация материальных ценностей;
- прочие услуги, оказываемые сторонним организациям и физическим лицам;
- реализация медицинских услуг;
- внутридомовое обслуживание;
- установка приборов учета тепла;
- расчеты по техобслуживанию;
- учет подключений, отключений, слив воды;
- подключения объектов теплоснабжения;
- строительство.

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 2013 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 18.11.2013 г. по 22.11.2013г. и с 18.12.2013 г. по 30.12.2013 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 2013 г. сумма составила 289798 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 31.12.12г.	Создано ОС в 2013г.	Ликвидировано в 2013г.	По состоянию на 31.12.13г.
Первоначальная стоимость ОС	353308	59606	2411	410503
Амортизация начисленная	127119			147335
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС	58287			26630
Остаточная стоимость ОС	284476			289798

Основные средства с залоговой стоимостью в размере 63780 тыс.рублей находятся в залоге под обеспечение кредитов в Сберегательном банке РФ согласно договоров № 001200096 от 16.08.12г. и № 031200034 от 24.02.12г.

Кроме собственных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные по договорам аренды от Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя. Балансовая стоимость арендованных средств - 987980 тыс.руб. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости обозначенной в договорах аренды.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) в размере 3167 тыс.руб.- это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению данного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

В строке 1190 **прочие внеоборотные активы** отражены материалы, приобретенные для строительства основных средств в сумме 825 тыс.руб., которые предполагается использовать в капитальных вложениях.

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 2013 года в сумме 38080 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220) в размере 1755 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 527358 тыс.руб. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение оборудования, товаров, работ, услуг отражена в размере уплаченной суммы за вычетом НДС. Основной составляющей является задолженность покупателей и заказчиков за выполненные работы (услуги):

Наименование	Абсолютная величина, тыс.руб
Задолженность покупателей и заказчиков	526919
Задолженность бюджета по налогам и сборам	33
Имущественное страхование	246
Расчеты по оплате труда	160
Итого	527358

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 442157 тыс.руб., в том числе:

- население - 368584 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 19542 тыс.руб.;
- ЖКХ - 580 тыс.руб.;
- прочие потребители - 53451 тыс.руб.

По строке 1250 "**Денежные средства**" отражена вся сумма денежных средств- 9938 тыс.руб., которые имеются у общества на отчетную дату. Это наличные денежные средства в кассе, средства на расчетных счетах ОАО «Теплосеть» в Сбербанке РФ, ЗАО «ЮниКредит Банк» и «Промстройбанк» ОАО.

Уставный капитал составляет 36770 тыс.руб. и соответствует размеру уставного капитала зафиксированного в учредительных документах Общества. По состоянию на 31 декабря 2013 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	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.13г.
Невозобновляемая кредитная линия	001200096 от 16.08.12г.	9,7	20.07.2015г	28500
Невозобновляемая кредитная линия	031200034 от 24.02.12г.	11,0	20.02.2015г	7100
Итого				35600

В строке 1510 "**Заемные средства**" отражается заемное обязательство срок уплаты по которому не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность Общества по кредитному договору № 101/0063L/13 от 19.07.13г. (со сроком погашения – 25.12.14г.), заключенному с ЗАО «ЮниКредит Банк», равна 30000 тыс.руб. Процентная ставка за пользование данным кредитом – 10,3%.

Просроченных выплат по процентам и срокам возврата по основному долгу кредитов в 2013 году – нет.

Кредиторская задолженность (строка 1520) на конец отчетного периода равна 402810 тыс.руб. Кредиторская задолженность по полученным авансам за поставку продукции, товаров, работ, услуг отражена в бухгалтерском балансе в размере полученной суммы за вычетом НДС, обязанность по уплате которого возникает у общества в связи с получением аванса. 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	333257	82,7
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	46958	11,7
Задолженность перед персоналом организации	22575	5,6
Итого	402810	100

Наиболее значительными кредиторами Общества являются ресурсоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 198480 тыс.руб. Их доля в общей сумме задолженности указана в следующей таблице:

Энергоносители		
Газ	Газпром межрегионгаз Ставрополь	36,9 %
	ОАО Ставрополькрайгаз	4,5%
Электроэнергия	ОАО Ставропольэнергосбыт	5,1%
	ОАО Ставропольэнерго	1,3%
Вода	МУП Водоканал	1,2%
Покупное тепло	РЖД дирекция по тепловодоснабжению, ОАО «Сигнал»	0,3%
Итого ресурсоснабжающие организации		49,3%

Прочие поставщики и подрядчики составляют 50,7 % кредиторской задолженности ОАО «Теплосеть», наиболее крупные из них:

Услуги	ОАО СГРЦ	1,1%
Работы	ООО «Гарантийная строительная компания»	2,6%
	ООО «Ставропольстроймонтаж»	0,8%
Материалы	ЗАО «Взлет»	0,8%
	ООО «СтройТехнологии»	1,2%

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 2013 году выручка от реализации составила 1948928 тыс.руб., в том числе:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Теплоснабжение	1825364
Автоматизация энергосистем	62272
Внутридомовое обслуживание	23270
Плата за подключение к сетям теплоснабжения	13415
Прочая деятельность	24607

Состав затрат

Себестоимость проданных услуг, работ за 2013 год равна 1792205 тыс.руб., в нее включены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Теплоснабжение	1710153
Внутридомовое обслуживание	19253
Прочая деятельность	62799

Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 12267 тыс.руб. сформировались следующим образом:

Наименование доходов	Сумма, тыс.руб
Реализация материалов на сторону	3130
Оприходованные материалы после ремонта ОС	2270
Пени за несвоевременные расчеты	3680
Взыскание денежных средств	835
Прочие	2352

Прочие расходы

В течение года ОАО «Теплосеть» потратило 28856 тыс.руб. на прочие расходы, в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб
Проценты по кредитам и заемным средствам	7069
Стоимость реализованного имущества	2810
Налог на имущество	5078
Оплата услуг кредитных организаций	779
Списание активов	1542
Выплаты за счет прибыли	3698
Выплаты социального характера	6236
Расходы прошлых лет	871
Прочие	773

Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 140134 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	Налог на прибыль 20%, тыс.руб.
1.	Условный расход по налогу на прибыль	28027
2.	Постоянные разницы, возникшие в отчетном году (ПНО)	+1992
3.	Временные разницы, возникшие в прошлом году	+27
4.	Временные разницы, возникшие в отчетном году	
	Отложенные налоговые активы (ОНА)	+1206
	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-1629
5.	Налог на прибыль за 2013 год:	29623

Стоимость чистых активов рассчитанная на основании последнего утвержденного бухгалтерского баланса увеличилась по сравнению с началом отчетного периода и составила 377606 тыс.рублей. Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств.

	2011 год	2012 год	2013 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	264573	271086	377606

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

В.В.Киреев

Главный бухгалтер

О.А.Кошкош

