Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Теплосеть»
за 2014 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 31.12.2014г. составляет 1179 человек, по состоянию на 31.12.2013г. - 1162 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 31.12.2014 года:

- Клюбин Виктор Федорович – председатель совета директоров;
- Ерина Этери Валерьевна;
- Голоскоков Юрий Васильевич;
- 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 2014 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 № 358 от 31 декабря 2013 г. В учетной политике Общества сформулированы основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учетов ОАО «Теплосеть» в 2014 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 раза 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 31 декабря 2013 г. № 352).

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) относится 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 2014 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 24.11.2014 г. по 28.11.2014г. и с 26.12.2014 г. по 29.12.2014 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 2014 г. сумма составила 330506 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 31.12.13г.	Создано ОС в 2014г.	Ликвидировано в 2014г.	По состоянию на 31.12.14г.
Первоначальная стоимость ОС	410503	53583	3311	460775
Амортизация начисленная	147335			170330
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС	26630			40061
Остаточная стоимость ОС	289798			330506

Основные средства с залоговой стоимостью в размере 91708 тыс.рублей находятся в залоге под обеспечение кредитов в Сберегательном банке РФ (договоры № 001200096 от 16.08.12г., № 031200034 от 24.02.12г.) и ЗАО «ЮниКредитБанк» (соглашение № 101/0091L/14 от 15.07.14г.).

Кроме собственных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные по договорам аренды от Комитета по управлению муниципальным имуществом г. Ставрополя. Балансовая стоимость арендованных средств - 1027275 тыс.руб. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости обозначенной в договорах аренды.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) в размере 7263 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 1102 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 2014 года в сумме 40456 тыс.руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220) в размере 2489 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 594679 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	593608
Задолженность бюджета по налогам и сборам	93
Имущественное страхование	439
Расчеты по оплате труда	539
Итого	594679

Задолженность потребителей за теплоснабжение и техобслуживание составляет 539889 тыс.руб., в том числе:

- население - 466133 тыс.руб.;
- бюджеты всех уровней - 12153 тыс.руб.;
- прочие потребители - 61603 тыс.руб.

По строке 1250 "**Денежные средства**" отражена сумма денежных средств, имеющихся в Обществе на отчетную дату - 16997 тыс.руб. 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 2014 года уставный капитал полностью оплачен. 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 – 38528 тыс.руб.

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» по состоянию на 31.12.2014г. являются кредиты, полученные в Сбербанке РФ и ЗАО «ЮниКредит Банк» на общую сумму 50000 тыс.руб.:

Вид обязательства	№ и дата договора	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс.руб.
Невозобновляемая кредитная линия в Сбербанке РФ	001200096 от 16.08.12г.	9,7	20.07.2015г	10000
Соглашение с ЗАО «ЮниКредит Банк»	101/0091L/14 от 15.07.14г.	11,5	15.07.2016г	40000

В строке 1510 "**Заемные средства**" отражается заемное обязательство срок уплаты по которому не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность Общества составляет 15700 тыс.руб., в том числе:

Вид обязательства	№ и дата договора	Процентная ставка	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс.руб.
Соглашение с ЗАО «ЮниКредит Банк»	101/0063L/13	10,3	25.01.2015г	15000
Невозобновляемая кредитная линия в Сбербанке РФ	031200034 от 24.02.12г.	11,0	20.02.2015г	700

Кредиторская задолженность (строка 1520) на конец отчетного периода равна 432808 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	338203	78,1
Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	74902	17,3
Задолженность перед персоналом организации	19703	4,6
Итого	432808	100

Наиболее значительными кредиторами Общества являются ресурсоснабжающие организации. На конец отчетного периода задолженность по энергоносителям составила 233887 тыс.руб. Их доля в общей сумме задолженности указана в следующей таблице:

Энергоносители	Ресурсоснабжающие организации	Удельный вес, %%
Газ	ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	42,2 %
	ООО «Газпром газораспределение Ставрополь»	4,8%
	ОАО «Шпаковскрайгаз»	0,1%
Электроэнергия	ОАО «Ставропольэнергосбыт» (Горэлектросеть»	5,0%
	ОАО «Ставропольэнергосбыт»	1,3%
Вода	МУП «Водоканал»	0,4%
Покупное тепло	ОАО «РЖД дирекция по тепловодоснабжению», ОАО «Сигнал»	0,2%
Итого ресурсоснабжающие организации		54,0%

Прочие поставщики и подрядчики составляют 46,0 % кредиторской задолженности ОАО «Теплосеть», наиболее крупные из них:

Услуги	ОАО «СГРЦ»	1,5%
Работы	ООО «Регионсервис»	1,2%
	Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ СК	1,1%
Материалы	ООО «Смит-Ярцево»	1,4%

Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.
Передано в аренду транспортных средств на сумму 1390 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 2014 году выручка от реализации составила 2144439 тыс.руб., в том числе:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	2074941
Внутридомовое обслуживание	27979
Плата за подключение к сетям теплоснабжения	16233
ТО приборов учета	6482
Прочая деятельность	18804

Состав затрат

Себестоимость проданных услуг, работ за 2014 год равна 1997353 тыс.руб., в нее включены следующие расходы по обычным видам деятельности:

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Производство тепловой энергии	1932507
Внутридомовое обслуживание	25982
Прочая деятельность	38864

Прочие доходы

Прочие доходы в сумме 71072 тыс.руб. сформировались следующим образом:

Наименование доходов	Сумма, тыс.руб
Уступка требования долга	52443
Оприходованные материалы после ремонта ОС	5593
Пени за несвоевременные расчеты	4344
Взыскание денежных средств	753
Реализация материалов на сторону	246
Прочие	7693

Прочие расходы

В течение года ОАО «Теплосеть» потратило 96385 тыс.руб. на прочие расходы, в том числе:

Наименование расхода	Сумма, тыс.руб
Уступка требования долга	58259
Стоимость реализованного имущества	209
Налог на имущество	5699
Оплата услуг банков	664
Списание дебиторской задолженности	1504
Выплаты за счет прибыли	7061
Выплаты социального характера	6489
Прочие	16500

Проценты по кредитам и заемным средствам в 2014 году - 8802 тыс.руб.

Прибыль

Прибыль до налогообложения сформирована в размере 112971 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 (22594 тыс.руб.), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) (+3383 тыс.руб.), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива

(+3018 тыс.руб.) и отложенного налогового обязательства отчетного периода (+1741 тыс.руб.). Налог на прибыль за 2014 год равен 30736 тыс.руб.

Стоимость чистых активов рассчитанная на основании последнего утвержденного бухгалтерского баланса увеличилась по сравнению с началом отчетного периода и составила 461608 тыс.рублей. Под чистыми активами подразумевают активы, свободные от обязательств.

	2012 год	2013 год	2014 год
Стоимость чистых активов, тыс.руб.	271086	377606	461608

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