ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ТЕПЛОИЗОЛИТ» ЗА 2012 ГОД.

Раздел 1. Раскрытие информации об Обществе.

1.1 Акционерное общество открытого типа «Теплоизолит» зарегистрировано в 1993 году и является правопреемником Хотьковского завода теплоизоляционных материалов, созданного в 1927 году. В 1996 году акционерное общество открытого типа «Теплоизолит» было преобразовано в открытое акционерное общество «Теплоизолит» (ОАО «Теплоизолит»).
Учредителями ОАО «Теплоизолит» являются ОАО «Мособлстройматериалы» -50,0062 % и физические лица граждане России – 49,9938 %. За текущий отчетный период Общество решения об изменении уставного капитала не принимало.
Уставный капитал Общества составляет 145674 руб.
На конец отчетного периода в Обществе работало 41 человек.
Генеральный директор: Любимова Ольга Георгиевна.
Главный бухгалтер: Пчеленкова Татьяна Владимировна.

1.2 ОАО «Теплоизолит» имеет собственную производственную базу по адресу: 141370, Московская обл. Сергиево-Посадский р-н, г. Хотьково, ул. Загорская, д.1.

1.3 Структура продаж ОАО «Теплоизолит»

тыс. руб.

Выручка от реализации без НДС	2010 год		2011 год		2012 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Продукция	30229	79,0	40342	83,3	24027	75
Услуги	7994	20,9	8077	16,6	7803	24,3
Прочая	56	0,1	32	0,1	235	0,7
Итого:	38279	100,0	48451	100,0	32065	100,0

1.4 Свою деятельность ОАО «Теплоизолит» производит в разрезе основных географических районов сбыта. Реализация по географическим сегментам составляет:
- на территории Российской Федерации - 30511 тыс. руб. (95 %).
- экспортные операции (Казахстан) в общем объеме реализации составляют – 1554 тыс. руб. (5 %).

1.5 Основные виды выпускаемой продукции:
- перлитоцементные изделия;
- производство пористых заполнителей;
- тара деревянная для упаковки изделий.

Основное сырье, применяемое в производстве:
- перлитовая порода;
- асбест;
- цемент;
- пиломатериал.

1.6 Основные покупатели продукции ОАО «Теплоизолит»:

№ п/п	Наименование покупателя	Сумма выручки без НДС тыс.руб.
1	ООО «Касида ХХ»	8200

2	ООО «Теплостройэнерго»	1748
3	ЗАО «Тамбовэнергоспецремонт»	1099
4	АО «АрселорМиттал Темиртау»	631
5	ООО Компания «Елань»	734
6	ЗАО «Митеп-Волга»	749
7	ООО «Межрегионстрой»	941

Основные покупатели услуг ОАО «Теплоизолит»:

№ п/п	Наименование покупателя	Сумма выручки без НДС тыс.руб.
1	ООО «ПК-Леомебель»	2609
2	ООО «МП-Проект»	4425

1.7 Реализация продукции в 2012 г. осуществлялась по договорным ценам, рассчитанным на основании плановых калькуляций, утвержденных генеральным директором акционерного общества.

Раздел II. Основные положения в учетной политике организации для целей *бухгалтерского учета и налогообложения.*

2.1 Приказ о принятии учетной политики № 129-п от 30.12.2011 г.

2.2 Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

2.3 Метод признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли – метод начисления.

2.4 Общехозяйственные расходы, накапливаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счетов 20 «Основное производство» и 90.2 «Себестоимость продаж» пропорционально размеру реализации, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки.

2.5 Коммерческие расходы, накапливаемые на счете 44 «Коммерческие расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж готовой продукции».

2.6 Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02 (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н) не применяется.

2.7 Сведения об изменении остатков валюты баланса.

Номер строки	Остаток на 31.12.2011 в балансе за 2012 год	Остаток на 31.12.2011 в балансе за 2011 год	Откло-нения	Причина расхождения
1180	0	7	+7	Нормы ПБУ 18/02 не применяются. Скорректировано сальдо по статье *отложенные налоговые активы (сч.09)*
1230	1538	1903	+365	Оценка задолженности по авансам полученным без учета *НДС*
1600(баланс)	42760	43132	+372	

1370	16046	14153	-1893	Скорректировано сальдо по статье нераспределенная прибыль
1420	0	3950	+3950	Нормы ПБУ 18/02 не применяются. Скорректировано сальдо по статье отложенные налоговые обязательства (сч.77)
1520	10809	11174	+365	Оценка задолженности по авансам полученным без учета НДС
1540	2050	0	-2050	Оценочные обязательства
1700(баланс)	42760	43132	+372	

Номер строки	Остаток на 31.12.2010 в балансе за 2012 год	Остаток на 31.12.2010 в балансе за 2011 год	Откло-нения	Причина расхождения
1180	0	7	+7	Нормы ПБУ 18/02 не применяются. Скорректировано сальдо по статье отложенные налоговые активы (сч.09)
1230	2346	2768	+422	Оценка задолженности по авансам полученным без учета НДС
1600(баланс)	35912	36341	+429	
1370	9336	8694	-642	Скорректировано сальдо по статье нераспределенная прибыль
1420	0	2499	+2499	Нормы ПБУ 18/02 не применяются. Скорректировано сальдо по статье отложенные налоговые обязательства (сч.77)
1520	10871	11293	+422	Оценка задолженности по авансам полученным без учета НДС
1540	1850	0	-1850	Оценочные обязательства
1700(баланс)	35912	36341	+429	

ОАО «Теплоизолит» внесло в учетную политику на 2012 год изменения, согласно которым:

1. Нормы ПБУ 18/02 не применяются с 01.01.2012 года. (Основание: п.2 ПБУ 18/02)

2. С 01.01.2012 г. создаются оценочные обязательства в виде резерва на оплату предстоящих отпусков и в виде резерва на оплату премий. (Основание: ПБУ 8/2010)

Отражение в учете последствий изменений учетной политики производится в соответствии с п. 14, абз. 2 п. 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, ретроспективным методом. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В итоге ретроспективного пересчета суммы в бухгалтерской отчетности по сравнению с 2011 годом изменились.

Раздел III. Финансовая деятельность.

3.1 Финансовые результаты деятельности ОАО «Теплоизолит»

тыс. руб.

Размер прибыли (убытка) от продаж	2011 год	2012 год
от основных видов деятельности (строка 2200)	9005	2444
в том числе:		
от реализации готовой продукции	7986	3158
от сдачи имущества в аренду и оказания услуг	1019	-714

3.2 Совокупный финансовый результат за 2012 год - убыток 5832 тыс. руб.

Раздел IV. Раскрытие существенных показателей.

4.1. Основные производственные фонды по первоначальной стоимости по состоянию на 31 декабря 2012 г.

тыс. руб.

Здания	13501
Сооружения и передаточные устройства	3924
Машины и оборудования	7559
Транспортные средства	1287
Итого	26271

4.2. По состоянию на 31 декабря 2012 г. основные фонды Общества изношены на 67 %.

4.3. За 2012 год Общество затраты на приобретение основных средств не осуществляло.

4.4. За 2012 год Общество привлекало инвестиции в виде кредитов и займов.

1). Кредит в АКБ «Банк Москвы» в сумме 1501 тыс.руб. согласно договора № 00139/15/00105-12 от 22.02.2012 г. сроком возврата 22.08.2012 г. Кредит возвращен полностью.

2). Займ от ОАО «Мособлстройматериалы» в сумме 3800 тыс. руб. согласно договора № 50/01-02/12 от 05.09.2012 г. на период до 01.12.2013 г.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Показатель	2012 год	2011 год	Изменения
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	21,5	31,5	-10,0
Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	17	12	+5
Коэффициент оборачиваемости			

кредиторской задолженности	2,6	4,5	-1,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	140	81	+59

При выражении оборачиваемости дебиторской задолженности в днях – снижение количества дней оценивается как положительная динамика.

Период оборота дебиторской задолженности характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, представляемых покупателям. Оборачиваемость дебиторской задолженности ниже (Коэффициент выше) чем оборачиваемость кредиторской задолженности – данный факт является отрицательным, т.к. замедление оборачиваемости кредиторской задолженности сопровождается отвлечением средств из хозяйственного оборота.

4.6 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общие затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов за 2012 год.

Показатель	Единица измерения	Количество	Стоимость с НДС, тыс.руб.
Отопление и горячая вода	Гкал	1418	2157
Электрическая энергия на освещение	тыс. кВт. ч	33	156
Холодная вода	$м^3$	2117	33
Электрическая энергия на производство	тыс. кВт. ч	673	2930
Холодная вода на производство	$м^3$	731	12
Газ природный на производство	тыс.$Н.м^3$	462	2134
Итого			7422

4.7 Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Показатель	*Период*	*Остаток на начало года*	*Приход*	*Расход*	*Остаток на конец года*
Запасы - всего	2011	22149	51325	42700	30774
в том числе:	2012	30774	25352	26210	29916
Готовая продукция	2011	17526	41902	32332	27096
Готовая продукция	2012	27096	21088	19739	28445
Сырье, материалы	2011	4623	9423	10368	3678
Сырье, материалы	2012	3678	4264	6471	1471

4.8 Затраты на производство

тыс. руб.

Показатель	2011 год	2012 год
Материальные затраты	17887	6116
Расходы на оплату труда	17059	13991
Отчисления на социальные нужды	5377	4404
Амортизация	1061	606
Расходы по простою	0	3613
Прочие затраты	7600	5618
Итого по элементам	48984	34348

Изменение остатков готовой продукции: (Прирост (-), уменьшение (+))	-9570	-1349
Итого расходы по обычным видам деятельности	39414	32999

4.9 Оценочные обязательства.

тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало года	Приход	Расход	Остаток на конец года
Оценочные обязательства всего в том числе:	2050	2644	3843	851
оценочные обязательства в виде резерва на оплату предстоящих отпусков	1960	1672	2781	851
оценочные обязательства в виде резерва на оплату премий	90	972	1062	0

4.10 29 декабря 1998 года между ОАО «Теплоизолит» и Администрацией г. Хотьково (с 01.01.2005 года правопреемник – Администрация Сергиево-Посадского района) заключен договор аренды земельного участка № 155. В соответствии с указанным договором в аренду ОАО «Теплоизолит» передан земельный участок площадью 68862 кв.м. под размещение производственной базы по адресу: Сергиево-Посадский р-н, г. Хотьково, ул. Загорская, д.1.Согласно кадастровой выписке о земельном участке № МО-13/3В-208586 от 01.03.2013 года кадастровая стоимость арендуемого участка составляет 56884143,72 руб.

Раздел V. Информация об аффилированных лицах.

5.1 ОАО «Мособлстройматериалы», зарегистрированное по адресу: 105064, г. Москва, ул. Казакова, д. 6, стр.1. владеет 50,0062 % общего количества акций ОАО «Теплоизолит».

5.2 По состоянию на 31.12.2012г. дебиторская задолженность перед ОАО «Мособлстройматериалы» составляет 6150 тыс. руб.

5.3 Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу

В 2012 году сумма вознаграждений основного управленческого персонала составила всего: 2605 тыс. руб. В том числе краткосрочные вознаграждения 2605 тыс. руб., долгосрочных вознаграждений нет.

С учетом начислений во внебюджетные фонды сумма вознаграждений составила 3510 тыс. руб.

5.4 Информация о связанных сторонах

ОАО «Мособлстройматериалы», зарегистрированное по адресу: 105064, г. Москва, ул. Казакова, д. 6, стр.1. владеет 50,0062 % общего количества акций ОАО «Теплоизолит».

Раздел VI. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации

6.1 Динамика важнейших аналитических показателей.

№ п/п	Наименование показателя	Формула расчета	Оптимальное значение (норматив)	2011 год	2012 год
Коэффициенты ликвидности					
1.	Коэффициент текущей ликвидности	Строка 1200 / строка 1500	2	2,54	1,87
2.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Сумма 1240,1250 / сумма строк 1410, 1520	0,5	0,003	0,002
Коэффициенты структуры капитала					
3.	Коэффициент автономии собственного капитала	Сумма строк 1300, 1530 / строка 1700	0,5	0,7	0,59
4.	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств Сумма строк 1400,1500 / сумма строк 1300,1530		менее 1	0,43	0,7
5.	Коэффициент финансовой устойчивости (независимости) Сумма строк 1300,1400,1530 / строка 1700		Более 0,5	0,7	0,59
Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости)					
6.	Коэффициент оборачиваемости активов	Выручка (строка 2110) / валюта баланса (строка 1600)		1,13	0,78
Коэффициенты рентабельности					
7.	Рентабельность продаж (%)	Строка 2200 * 100% / сумма строк 2120, 2210, 2220		22,8	8,3
8.	Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (%)	Строка 2300 * 100% / строка 1600		16,8	0
9.	Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения (%)	Строка 2300 * 100% / сумма строк 1300, 1530		24,2	0

Коэффициент текущей ликвидности в 2012 году ниже выше оптимального значения, данный показатель говорит о том, что в Обществе недостаточно условий для его устойчивого развития и низкий уровень гарантий в части погашения задолженностей.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. В Обществе он ниже оптимального значения.

Коэффициент автономии собственного капитала характеризует долю собственного капитала в структуре всего капитала организации. В обществе он выше оптимального значения. Это свидетельствует о стабильной финансовой структуре средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств менее 1. У Общества не наблюдается риск потери финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой устойчивости (независимости) более 0,5, что говорит о финансовой устойчивости Общества.

Коэффициент оборачиваемости активов в 2012 году ниже, чем в 2011 году. Деятельность Общества в 2012 году является менее эффективной, чем в 2011 году.

Рентабельность продаж снизилась в 2012 году по сравнению с 2011 годом с 22,8% до 8,3%. Показатели рентабельности активов по прибыли до налогообложения и рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения 0%. Общество по итогам 2011 года имеет прибыль, по итогам 2012 года – убыток.

Раздел VII. Прочая информация

7.1 Чистые активы по состоянию на 01.01.2013 г. составляют 24070 тыс. руб.

Чистые активы значительно превышают уставный капитал общества, что свидетельствует об устойчивом состоянии общество и его ликвидности.

7.2 03.10.2012 г. заключен договор № 9ап с ЗАО «Аудиторская фирма «МЕЛОР» об аудиторской проверке с целью оценки достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Теплоизолит» за 2012 год.

7.3 Акции ОАО «Теплоизолит» в количестве 24279 штук полностью оплачены.

Генеральный директор О.Г. Любимова

Главный бухгалтер Т.В. Пчеленкова

29 марта 2013 г.