

ОАО ТЭПТС «ТЕПЛОЭНЕРГО»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД

Состав годового бухгалтерского отчета

Годовой бухгалтерский отчет ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» за 2011 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- Бухгалтерский баланс за 2011 год – по форме №0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 2.07.2010г. №66н.
 - Отчет о прибылях и убытках за 2011 год – по форме №0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 2.07.2010г. №66н.
 - Отчет об изменении капитала за 2011 год – по форме №0710003 приложения к приказу Минфина РФ от 2.07.2010г. №66н.
 - Отчет о движении денежных средств за 2011 год – по форме №0710004 приложения к приказу Минфина РФ от 2.07.2010г. №66н.
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2011 год – по форме №0710005 рекомендованной приказом Минфина РФ от 2.07.2010г. №66н.
 - Аудиторское заключение по годовому бухгалтерскому отчету за 2011 год, выданное аудиторской компанией ООО «АФ «Центр-Аудит»
 - Настоящая пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год
- Отчетным периодом признается период с 1.01.2011г. по 31.12.2011г.

Общие сведения об Обществе

Официальное наименование: Открытое акционерное общество Теплоэнергетическое предприятие тепловых сетей «Теплоэнерго»,

Юридический (почтовый) адрес: Россия, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Ломакина, 23а.

Первоначальное свидетельство о государственной регистрации №00173 серия АО от 24.07.1998 выдано регистрационной палатой Администрации г. Таганрога.

Свидетельство серии 61 №002080517 о внесении 25.10.2002 записи в ЕГРЮЛ о присвоении ОГРН 1026102578446, выдано Инспекцией МНС России по г. Таганрогу Ростовской области.

Уставный капитал Общества – 330 020,10 рублей.

Резервный капитал – 49 503,25 рублей.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2011г.- 339чел.

ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» имеет структурные подразделения: М-Курган – производство и распределение тепловой энергии, Неклиновский район с. Лакедемоновка – база отдыха «Тополек».

Регистратор по ведению и хранению Реестра владельцев именных ценных бумаг, выпущенных ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» - ООО «Южно-Региональный регистратор», 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, 2, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра от 17 марта 2004г. номер 10-000-1-00306.

Аудитор общества – ООО «АФ «Центр-Аудит», 344011, г. Ростов-на-Дону, проспект Буденновский, 97, член профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201000612.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Согласно решению совета директоров ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» (протокол №4 от 2 июня 2011 года) на должность генерального директора назначен Дворянинов Геннадий Валентинович.

Главный бухгалтер – Чередниченко Татьяна Юрьевна.

Технические показатели ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Основным видом деятельности ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» является производство и передача тепловой энергии для различных групп потребителей г. Таганрога.

- 1. Количество котельных 40 ед.
- 2. Количество ЦТП 10 ед.
- 3. Общая протяженность тепловых сетей 91720,5 м
в т.ч. протяженность тепловых сетей по новым технологиям 37353 м
- 4. Количество установленных котлов 124 ед.
- 5. Установленная мощность всех котлов 312,24 Гкал/час

Сведения о лицензиях

ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» осуществляет лицензируемые виды деятельности, на которые имеет лицензии:

1. Лицензия на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных производственных объектов № ВП-29-000484 (КС) от 26.01.2009, срок действия до 26.01.2014.
2. Лицензия на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов № ОТ-29-000196(61) от 20.03.2008, срок действия до 20.03.2013.
3. Лицензия на осуществления медицинской деятельности №61-01-000558 от 14.12.2006, срок действия до 14.12.2011.

Структура продаж

Основным видом деятельности ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» является производство и распределение тепловой энергии - ее доля в выручке Общества составляет 97,94%. Структура продаж представлена в таблице:

	тыс. руб.		
Выручка от реализации	2009	2010	2011
тепловая энергия	377259	437719	534682
эксплуатация повысительных насосов	1818	1627	1285
услуги по аренде	216	330	728
ХВО	1081	469	657
автоуслуги	-	86	-
повторный вызов инспектора	69	129	299
передача (транспортировка) тепловой энергии	-	-	395
подготовка счетов-квитанций	-	-	1054
подключение к тепловым сетям	95	-	5864
прочие доходы	182	194	955
Итого:	380720	440554	545919

Анализ основной деятельности

ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» в 2011 году добилось выполнения следующих технико-экономических показателей по основному виду деятельности - производство и передача тепловой энергии:

1.Производственные показатели по основному виду деятельности:

Показатель	2009	2010	2011
Присоединенная нагрузка, Гкал/час	227,7	227,85	206,77
Производство тепловой энергии, Гкал	431903,8	442512,4	471983,7
Потери в тепловых сетях тепловой энергии, Гкал	23906,7	24092,0	25914,3
Доля потери в произведенной тепловой энергии,%	5,54	5,44	5,49
Удельный расход газа на выработку тепловой энергии, кг..у /Гкал	161,82	160,64	159,55
Израсходовано электрической энергии на выработку тепловой энергии, тыс. кВт.ч.	9 085,7	9261,58	9075,13
Израсходовано газа на выработку тепловой энергии, тыс. куб.м	59679,74	61170,0	65321,5

2.Экономические показатели по основному виду деятельности:

тыс.руб.

Показатели	Ед.изм ер.	2009		2010		2011	
		план	факт	план	факт	план	факт
Полезный отпуск т\э	Гкал	424 646,62	403 892	421313,4 8	414471,8	418000	442899,5
Материалы	тыс. руб.	591,0	282,9	404,1	290,9	604	319,9
Топливо	тыс. руб.	167 344	161 702	213645,8	208412	245115,0	255901,6
Электроэнергия	тыс. руб.	23 225	22 935	25039,6	23289,5	26186,6	28160,4
Вода	тыс. руб.	2 036,4	1 807,8	2525,4	1579,5	2660,5	2110,3
Износ О.С.	тыс. руб.	24 191	24 311,3	33000	31497,3	43975	42045,8
Ремонтные работы	тыс. руб.	31 424	30 741,2	26061	26797	22458	22982,5
Зарплата	тыс. руб.	80 125	73 883,2	80124	79311,6	82249	79702
Отчисления на социальные нужды	тыс. руб.	18 920	16 741,4	20494	17377,2	24673	24472,5
Цеховые расходы	тыс. руб.	7 012,5	6 559,4	6546	6005,2	39336,5	37911,3
Общексплуатационные расходы	тыс. руб.	7 046	5 338,5	6087,1	6041,7	5164	6589,67
Прочие расходы	тыс.	2 848	2 949	3921	6883	4919	8449,4

	руб.						
Всего расходов	тыс. руб.	364 793	347 251	417848	407485,3	497341	508645,5
Всего доходов	тыс. руб.	396 645,4	377 259,4	444945	437719,5	504622,7	534681,6
Прибыль (убыток)	тыс. руб.	+31 853	+30 008	+27097	+30234	+7282	+26036,1
Себестоимость	руб.	859,05	859,98	991,77	973,14	1189,8	1148,44

Капитально отремонтировано котлов 4ед.
Капитально отремонтировано теплосетей и сетей ГВС 1009 м.
в т.ч. по новым технологиям 880 м.

Тариф на тепловую энергию, отпускаемую потребителям ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» установлен Региональной службой по тарифам Ростовской области в размере 1207,23 руб./Гкал (без НДС), Решение №15/3 от 10.11.2010г. НДС применяется согласно действующему законодательству.

Анализ инвестиционной деятельности

Основные производственные фонды организации представлены в таблице

тыс.руб.

группа	балансовая стоимость
здания	70771,2
сооружения	78507,6
машины и оборудование	141263,2
транспортные средства	2586,4
производственный и хозяйственный инвентарь	698,8
земельные участки	2361,1
ВСЕГО	296188,3

Движение основных средств по группам представлено в таблице:

тыс.руб.

группа ОС	наличие на 31.12.2010	поступило	выбыло	наличие на 31.12.2011
Здания	70895	10853	-174	81574
Сооружения и передаточные устройства	109414	19405	-27	128792
Машины и оборудование	197174	31676	-1017	227833
Транспортные средства	13201	-	-	13201
Производственный и хозяйственный инвентарь	1944	366	-162	2148
Земельные участки и объекты природопользования	2400	-	-39	2361
Итого	395028	62299	-1418	455909

Показатели технического состояния основных средств приведены в таблице:

Коэффициент годности	0,65
Коэффициент обновления основных средств	0,22
Коэффициент выбытия основных средств	0,003
Коэффициент износа	0,35
Доля основных средств в активах	0,59

За отчетный год основные средства обновлены на 22,5 %.

Источниками финансирования инвестиций являются:

- собственная чистая прибыль 2010года, направленная Решением общего собрания акционеров 2 июня 2011г. в сумме 8600,1 тыс.руб.на развитие производства
- инвестиционный кредит ЕБРР по договору от 24.10.2008г., на сумму 221000,0 тыс.руб., со сроком погашения 10 лет.

% по инвестиционному кредиту ЕБРР включались в стоимость внеоборотных активов, по инвестиционной программе:

тыс.руб.

2009год	2010год	2011год
5003,5	4011,9	1154,9

Раскрытие информации об энергосбережении и энергетической эффективности

Оснащенность котельных приборами учета:

- приборами учета электроэнергии оснащены все котельные.
- узлами учета газа оснащены все котельные. В 2011г. выполнена реконструкция узлов учета газа на 6 котельных, на сумму 3113,3 тыс.руб.
- узлы учета тепловой энергии установлены и введены в эксплуатацию на 30 котельных, к трем котельным подключено по одному потребителю с собственными узлами учета тепловой энергии, для 6 котельных подготавливаются документы на ликвидацию, на 1 котельную планируется установить узел учета тепловой энергии в 2012 году.

Специфика предприятия позволяет внедрять в процесс производства и передачи тепловой энергии высокотехнологичное и энергоэффективное оборудование, позволяющее снижать потребление топливно-энергетических ресурсов.

В 2011 году были выполнены следующие мероприятия по энергосбережению:

- установлено 6 частотных преобразователей на электродвигатели сетевых насосов на 5-ти котельных, на общую сумму 4718,0 тыс.руб.
- установлено 15 дегазаторов на 4-х районных котельных, затраты на приобретение и производство работ составили 3356,7 тыс.руб.
- выполнены реконструкция и капитальный ремонт трубопроводов протяженностью 3793,2 м на сумму 20944,0 тыс.руб., в т.ч. 2308,7 м трубопроводов в пенополиуретановой изоляции.

Выполнение данных мероприятий позволило снизить:

- потребление электроэнергии на 400,2 тыс.кВт.ч., что составляет 1727,6 тыс.руб.в год.
- потребление газа на 55,6 тыс.куб.м, что составляет 217,83 тыс.руб. в год.

Раскрытие информации об учетной политике

В 2011 году соблюдался принцип преемственности учетной политики, действовавшей в 2010 году.

При формировании учетной политики на 2011 год приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- амортизация по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;

- переоценка объектов основных средств не производится;

- оценка производственных запасов, при принятии к учету, отражается по фактической цене приобретения с использованием счета 10 «Материалы»; при отпуске их в производство осуществляется по средней себестоимости методом скользящей оценки;

- активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимость которых ограничена лимитом 40,0 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (МПЗ);

- оценка при выбытии каждого вида финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы;

- долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам, переводится в краткосрочную, в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита, до возврата основной суммы долга остается 365 дней; расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены;

- дополнительные расходы по займам и кредитам (суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), списываются равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора) на прочие расходы.

- инвестиционными считаются активы, затраты на приобретение и сооружение которых составляют более 40,0 тыс.руб., формирующиеся в срок не менее 3-х месяцев. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- иных внеоборотных активов.

- условия, при которых проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного актива:

- расходы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива.

- доходом от обычной деятельности является выручка, которую Общество получает регулярно, систематически от видов деятельности, указанных в уставе ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго». Систематическим является доход, который ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» получает не реже двух раз в год. Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам от реализации. Доходы и расходы учитываются методом начисления, то есть в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты;

- расходы на производство и передачу тепловой энергии (Приказ ФСТ РФ от 6 августа 2004г. №20-э/2) отражаются на счете 20 «Основное производство», расходы на обслуживание, организацию работы подразделений предприятия отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», расходы на общее обслуживание и организацию производства, и управление предприятием отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по счету 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих на счет 20 «Основное производство»;

- обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска являются оценочными. Отпуска начислялись с учетом ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Применялась следующая методика формирования оценочных обязательств в отношении оплаты отпусков :

- рассчитывается ожидаемая годовая сумма отпускных (путем деления годового фонда оплаты труда на 12 месяцев и на 29,4 и умножения полученного результата на 28)
- определяется ежемесячная сумма увеличения оценочного резерва (исчисленная ожидаемая годовая сумма отпускных делится на 12)

При оценке обязательств в отношении оплаты отпусков не учитывались компенсации за неиспользованный отпуск операторам котельных, принятым на отопительный период (сезонников).

Оценочные обязательства в отношении оплаты отпусков работников признаются в порядке, аналогичном признанию затрат на оплату труда работников (счета,20,25,26 согласно штатного расписания, статья «резерв отпусков»)

При расчете величины страховых взносов, включаемых в общую величину оценочного обязательства по оплате отпусков, использовать предельную величину, сложившуюся на ту отчетную дату, на которую формируется оценочное обязательство по оплате отпусков, как если бы на эту дату наступило событие, приводящее к исполнению обязательства организации (п.15 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства в отношении страховых сумм с оплаты отпусков работников признаются в порядке, аналогичном признанию затрат на страховые взносы на оплату труда работников (счета,20,25,26 статья «страховые взносы на резерв отпусков»)

Уровень существенности, применяемый как критерий к раскрытию информации, в разрезе каждого оценочного обязательства составляет 5%;

- величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;

- в бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются Обществом в развернутом виде.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

В 2012 году преемственность учетной политики, существовавшей в 2011 году, соблюдается, изменений не произошло.

Пояснения к форме «Бухгалтерский баланс»

Показатель строки 11303 «Строительство объектов основных средств» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составил 49290 тыс. рублей. В показателе строки отражены выполненные работы и оборудование к установке на котельной ул. Октябрьская, 84-а, которая планируется к вводу в эксплуатацию в январе 2012г.

Показатель строки 1150 «Финансовые вложения» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составил 20 тыс.руб. В показателе отражены вклады в уставные капиталы дочерних компаний.

Показатель строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составил 8161 тыс.руб. В показателе отражены расходы будущих периодов на срок свыше 12 месяцев:

тыс.руб.	
возмещение юридических услуг по кредитному договору с ЕБРР	2548,1
возмещение юридических услуг по кредитному договору с ЕБРР	1 478,1
возмещение юридических услуг по кредитному договору с ЕБРР	395,2
комиссионный сбор 1% по кредит. договору с ЕБРР №40894 от 06.05.10	2 945,3
подготовка документов к правовой экспертизе договора ипотеки	105,8
экологический аудит для заключения договора с ЕБРР	451,7
составление бизнес-плана на 2008-2012гг.	236,4

Показатель строки 12101 «Материалы» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составил 9752 тыс.руб. и включает в себя:

тыс.руб.				
наименование	остаток на 31.12.2010	поступило в течении отчетного периода	списано на производство и передачу тепловой энергии	остаток на 31.12.2011
материалы	6342	14584	13458	7468
топливо	248	2325	2399	174
запчасти	111	442	476	77
инвентарь и хозяйственные принадлежности	1362	2176	1590	1948
спецодежда и спецоснастка	110	311	336	85
итого	8173	19839	18260	9752

Согласно существующим нормативно-техническим документам, производство тепловой энергии - это непрерывное производство на объектах повышенной опасности. Для проведения ремонтных работ, предприятия повышенной опасности, должны иметь необходимый запас материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости материалов не создавался.

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составил 208634 тыс. рублей. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенную тепловую энергию управляющим компаниям, возникшая в 2011г. в сумме 112352 тыс. рублей, которую в связи с обязательствами управляющих компаний предполагается погасить в течение 2012 года.

В результате проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности выявлено, что долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует, сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Юридической службой ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» проводится судебно-претензионная работа по взысканию дебиторской задолженности: за 2011год ими подано 49 исковых заявлений в Арбитражный суд Ростовской области на общую сумму 102153 тыс.руб., из них отсужено в пользу ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» -58488 тыс.руб., исковых заявлений на сумму – 43665 тыс.руб. находится в производстве. Вероятность вынесения решения Арбитражного суда в пользу ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» - высокая.

Показатель строки 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» включает в себя депозиты со сроком погашения сентябрь-октябрь 2012г. в сумме 11000тыс.руб.

Показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составил 146542тыс. рублей. Нераспределенная прибыль отражена с учетом распределения прибыли общим собранием акционеров по результатам деятельности Общества за 2010 год по следующим направлениям: 7031 тыс. рублей - на фонд потребления, 8600 тыс.руб.- на развитие производства. За 2011г. фонд потребления использован в сумме 3078 тыс.руб. В связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010 начислен оценочный резерв на оплату отпусков: сумма 1384 тыс.руб. отнесена на нераспределенную прибыль прошлых лет, так как она включает в себя неиспользованные отпуска за период 2009-2010гг.

Показатель строки 14101 «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составил 181536 тыс. рублей. В составе долгосрочной задолженности числится задолженность по инвестиционному кредитному договору Европейского банка реконструкции и развития сроком на 10 лет. Проценты, начисленные по указанному договору, со сроком погашения - март 2012год в сумме 553тыс. рублей включены в показатель строки 15104 «Проценты по долгосрочным кредитам» раздела «Краткосрочные обязательства» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011. Данные по строке 15104 формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009 приведены ретроспективно.

Показатель строки 15101 «Краткосрочные кредиты» формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2011 составляет 34490 тыс.руб. и состоит из:

№ п/п	наименование	сумма, тыс.руб.	дата возврата
1	открытая кредитная линия по кредитному договору с ОАО КБ «Центр-инвест» от 11.11.2011г. №05111895	2918	7.11.2012г.
2	кредитный договор с ЕБРР от 24.10.2008г.	31572	2012г.

Показатель строки 15102 «Краткосрочные займы» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2011г, составляет 1800 тыс.руб. и включает в себя сумму займа предоставленную ООО «Теплострой» по договору №1 от 28.04.2011г., срок возврата не позднее 25.04.2012г.

Обществом заключен договор ипотеки от 16.02.2009 между ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» (залогодатель) и ЕБРР (залогодержатель), о предоставлении залогодержателю обеспечения по кредитному соглашению от 24.10.2008. Договор ипотеки прошел государственную регистрацию в органах юстиции. Дата регистрации 19.03.2009.

На основании дополнительного соглашения к договору ипотеки от 11.02.2009г., подписанного 29.10.2010г. и зарегистрированного в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по РО 1.12.2010г., часть имущества выведена из договора ипотеки. Согласованная с залогодержателем стоимость заложенного имущества, по состоянию на 31.12.2011г., составляет 450030 тыс. руб.

ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» выступает поручителем перед ОАО КБ «Центр-инвест» солидарно с заемщиком ООО «Теплострой» по кредитным договорам:

№05111523 от 22.09.2011г. на сумму 2100 тыс.руб.

№05111217 от 17.08.2011г. на сумму 2580 тыс.руб.

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2011 составляет 5662 тыс.руб. и включает в себя оценочные обязательства по оплате отпусков и страховых сумм на оплату отпусков. Сумма оценочного обязательства в части неиспользованных отпусков 2011- 4278 тыс.руб. отнесена на себестоимость продукции, а сумма 1384 тыс.руб., в части неиспользованных отпусков 2009-2010, отнесена на нераспределенную прибыль прошлых лет. На основании ПБУ1/2008 п.15 «в случаях, когда

оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно)», данные по строке 1540 «Оценочные обязательства» формы «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2010 и 31.12.2009 не менялись.

В 2011 году в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010, существенных ошибок повлиявших на формирование отчетности за 2009-2010 гг. выявлено не было.

Пояснения к форме «Отчет о прибылях и убытках»

Показатель строки 23201 «Проценты к получению» формы «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год составил 684 тыс. рублей.

Показатель строки 23301 «Проценты к уплате» формы «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год составил 16569 тыс. рублей. В составе прочих расходов учтены проценты, начисленные за пользование заемными средствами. В стоимость инвестиционных активов включены % за пользование заемными средствами в сумме 1155 тыс.руб.

Показатель строки 23401 «Доходы, связанные с реализацией ОС» формы «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год составил 2742 тыс.руб. и включает доходы от продажи неиспользуемых в деятельности зданий и помещений.

Показатель строки 23406 «Прочие внереализационные доходы» формы «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год составил 5592 тыс. руб., а именно:

тыс.руб.

возмещение затрат за обучение	4
госпошлина полученная	588
субсидии из областного бюджета	5000

Показатель строки 23507 «Прочие внереализационные расходы» формы «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год составил 5081 тыс. руб., а именно:

тыс.руб.

госпошлина уплаченная	1994
расходы связанные с кредитом ЕБРР	3052
услуги по ведению реестра акционеров	35

Условный расход по налогу на прибыль за 2011 год составил 4071 тыс. рублей.

Временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода, возникли в оценке основных средств, материалов и расходов будущих периодов.

Показатель строки 2421 «Постоянные налоговые обязательства» формы «Отчет о прибылях и убытках» за 2011 год составил 59 тыс. рублей. Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода, возникли по расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

Движение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за 2011 год указано в таблицах:

отложенные налоговые обязательства

тыс.руб.

Виды обязательств	Сальдо на 31.12.2010		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2011	
	Дебет	Кредит	поступило	погашено	Дебет	Кредит
Внеоборотные активы		30	181	206		5
Материалы		4	3	2		5
Основные средства		3 768	274	779		3 263
Расходы будущих периодов		1 181	2	129		1 054
Итого		4 983	460	1 116		4 327

отложенные налоговые активы

тыс.руб.

Виды активов	Сальдо на 31.12.2010		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2011	
	Дебет	Кредит	поступило	погашено	Дебет	Кредит
Основные средства	438		102	14	526	
Расходы будущих периодов	32		912	37	907	
Итого	470		1 014	51	1 433	

Пояснения к форме «Движение денежных средств»

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.

Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- производство и передача тепловой энергии
- согласование проектов
- сверхнормативные потери сетевой воды
- подключение к тепловым сетям
- аренда имущества

Денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности:

- реализация и приобретение(создание, реконструкция, модернизация) основных средств
- предоставление займов
- финансовые вложения (депозиты)
- проценты по долговым обязательствам, включаемых в стоимость инвестиционных активов

Денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности:

- получение и возврат кредитов

Платежи налога на прибыль включаются в поток от текущей деятельности в связи с тем, что налог не связан с денежными потоками от инвестиционных и финансовых операций

Проценты по долговым обязательствам отражаются в потоке от текущей деятельности, за исключением сумм, включаемых согласно [Положению](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008) в стоимость инвестиционных активов.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в [Отчете](#) за 2011 год показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к этому налогу, показан в свернутом виде - итоговой суммой за год (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011) в денежных потоках от текущей деятельности. В целях сопоставимости показателей данные за 2010 г. пересчитаны по правилам [ПБУ 23/2011](#).

В 2011 году в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010, существенных ошибок повлиявших на формирование отчетности за 2009-2010 гг. выявлено не было.

Бухгалтерская отчетность за 2011 год является пересмотренной, в соответствии с требованиями Приказу Минфина РФ №66н от 2.07.2010. Показатели, представленные в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств сопоставимы с аналогичными показателями за 2009, 2010 года.

Расчет оценки чистых активов ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	-	-
2. Основные средства	1130	337750	345491
3. Прочие внеоборотные активы	1170	9224	8161
4. Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150+1240	63020	11020
6. Отложенные налоговые активы	1160	471	1434
7. Запасы	1210	8246	9752
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	71	49
9. Дебиторская задолженность	1230	132638	209137
10. Денежные средства	1250	8416	221
11. Прочие оборотные активы	1260	2713	264
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		562549	585529
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	213107	181536
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420	4983	4327
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	8289	36840
16. Кредиторская задолженность	1520	49921	59154
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	-	5662
19. Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-
Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		276300	287519
20. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20)		286249	298010
21. 20)			

Аналитические показатели финансового состояния и деловой активности Общества по состоянию на 31.12.2011

№ п/п	Наименование показателя	Коэффициент
1	2	3
Показатели ликвидности и текущей платежеспособности		
1	Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	2,28
2	Коэффициент критической ликвидности	2,16
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11
4	Коэффициент платежеспособности	1,0
Показатели финансовой устойчивости		
5	Коэффициент автономии собственных средств	0,51
6	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,733
7	Коэффициент имущества производственного назначения	0,61
8	Коэффициент роста собственного капитала	1,041
Показатели деловой активности		
9	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (кол-во оборотов)	3,199
10	Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	114,1
11	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (кол-во оборотов)	11,96
12	Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	30,52
13	Оборачиваемость чистых активов	1,869
14	Период оборота запасов и затрат в днях	6,057
15	Оборачиваемость запасов количество оборотов	60,26

Аналитические показатели эффективности деятельности Общества по состоянию на 31.12.2011

Показатели рентабельности		
1	Рентабельность продаж	0,063
2	Общая рентабельность производства	0,058
3	Рентабельность чистых активов	0,07
4	Рентабельность собственного капитала	0,056

Связанные стороны

ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» является единственным участником двух компаний:

- ООО «Управляющая компания «Зодчий»- зарегистрировано 18.10.2005 (уставный капитал 10 тыс. рублей), член саморегулируемой организации НП организации энергетического обследования, свидетельство №24/49-1 от 19.11.2010г.
- ООО «Теплострой»- зарегистрировано 11.02.2005 (уставный капитал 10 тыс. рублей), член саморегулируемой организации НП «Объединение проектировщиков Южного округа», свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №ОПНО 000815 от 23.11.2010г.; член саморегулируемой организации НП «Объединение строителей Южного округа», свидетельство о допуске к работам,

которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №ОСЮО 006658 от 7.12.2010г.

Наиболее крупными акционерами Общества являются: ЕБРР, владеющий 25% акций Общества; ОАО КБ «Центр-инвест», владеющий 47 % акций Общества; ОАО «Межрегионтеплоэнерго», владеющее 13 % акций Общества.

В отчетном периоде ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго» проводило операции со связанными сторонами.

Объем строительно-монтажных работ и поставки оборудования, выполненный дочерними компаниями, составил 11,8 % от стоимости строительно-монтажных работ и поставленного оборудования, выполненных Обществу поставщикам и подрядчиками. На конец отчетного периода кредиторская задолженность Общества перед дочерними компаниями составляет 2,1 % кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками и является текущей.

Общество оказывает дочерним компаниям услуги по предоставлению в аренду помещений. На конец отчетного периода дебиторская задолженность дочерних компаний отсутствует.

В 2008 году Обществом получен процентный заем от ЕБРР на сумму 221 000 тыс. руб. На 31.12.2011 кредиторская задолженность перед ЕБРР составила 213107,1тыс. руб., без учета текущих процентов.

За 2011 год размер вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, составил 11481,1 тыс. рублей, включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, соответственно сумма таких расходов в 2010году составила – 12349,3 тыс.руб.

Общество не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2011году не было.

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

Генеральный директор
ОАО ТЭПТС «Теплоэнерго»

Дворянинов Г.В.

Главный бухгалтер

Чередниченко Т.Ю.

10 февраля 2012г.