

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Теплосеть» г. Невинномысск за 2011 год

1. Общие сведения.

- ✓ Полное фирменное наименование общества - открытое акционерное общество «Теплосеть» г. Невинномысск – далее (ОАО «Теплосеть»/ Общество).
- ✓ Местонахождение общества: Российская Федерация, Ставропольский край, г. Невинномысск, бульвар Мира, 36 Б.
- ✓ Дата государственной регистрации: 30 июля 2010 года.
- ✓ Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства – отсутствуют.
- ✓ Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2011 года составляет 222 человек.
- ✓ Состав акционеров и их доля в уставном капитале: Муниципальное образование городской округ – город Невинномысск Ставропольского края (администрация города Невинномысска), доля в уставном капитале 100%.
- ✓ Уставный капитал Общества составляет 43 498 000 (сорок три миллионов четыреста девяносто восемь тысяч) рублей 00 копеек, что составляет 100%.
- ✓ Дочерних и зависимых обществ нет.

- ✓ Генеральный директор: Самойлович Анатолий Владимирович
- ✓ Главный бухгалтер: Глушкова Ольга Васильевна

- ✓ Состав Совета директоров общества по состоянию на 31.12.2011 года:
 - Председатель Совета директоров:
 - Погорелов Владимир Владимирович – генеральный директор ОАО «Невинномысскгоргаз».
 - Члены Совета директоров:
 - Кужба Игорь Сергеевич – председатель комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Невинномысска;
 - Гурьянов Владимир Михайлович – вице-президент ОАО «Арнест»;
 - Кононов Андрей Николаевич – заместитель главы администрации города - начальник управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Невинномысска;
 - Пластун Сергей Михайлович – директор Фонда социального развития города Невинномысска.

- ✓ Аудитор общества: ООО «Информ - Аудит», 352909, Краснодарский край, Российская Федерация, г. Армавир, ул. Пугачева, 28, director@inform-audit.ru.
Лицензия на осуществление аудиторской деятельности МФ РФ № Е 001271, членство в СРО НП «Гильдия аудиторов региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (ОРНЗ) 102040240094.

- ✓ Основные виды деятельности Общества:
 - Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
 - Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2011 год сформирована в соответствии с Федеральным Законом РФ от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете», в редакции Федерального закона от 03.11.2006 № 183-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24 марта 2000 г.), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций", утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Налоговым Кодексом Российской Федерации, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Расшифровка статей баланса.

Показатели баланса Общества (форма № 1).

По-яс-не-ния	Наименование показателя	Код	На 31 Де- кабря 2011 г.	На 31 Де- кабря 2010 г.	На 31 Де- кабря 2009 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Основные средства	1130	52 413	53 140	73 728
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11301	51 871	53 140	73 041
	Оборудование к установке	11302	541	-	-
	Строительство объектов основных средств	11305	-	-	687
	Финансовые вложения	1150	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1160	8 030	1 288	70
	Итого по разделу I	1100	60 442	54 428	73 798

По строке 1130 в состав внеоборотных активов Общества показаны основные средства, по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации, остаточная стоимость которых составляет 52 413 тыс. руб.

Информация о балансовой стоимости основных средств (форма № 11). Переоценка стоимости основных средств в 2011 году не производилась.

Показатель	Балансовая стоимость на 01.01.11 тыс. руб.	Балансовая стоимость поступивших ОС	Балансовая стоимость выбывших ОС тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.11 тыс. руб.
1	3	4	5	6
Здания	24 878	125		25 003
Сооружения и передаточные устройства	2			2
Машины и оборудование	1 974	468	47	2 395
Транспортные средства	1 503			1 503
Производственный и хозяйственный инвентарь	56			56
Земельные участки и объекты природопользования	25 450			25 450
Итого	53 863	593	47	54 409

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2011 №26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

К основным средствам относятся активы стоимостью более 40 тыс. руб., используемые при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, допускается в случаях достройки, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

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 01.01.2002 г. № 1 (в редакции от 24.02.2009 г.)

Показатель	Амортизация на 01.01.2011 тыс. руб.	Амортизация на 31.12.2011 тыс. руб.
Амортизация основных средств - всего	722	2559
в том числе: зданий и сооружений	353	990

Показатель	Амортизация на 01.01.2011 тыс. руб.	Амортизация на 31.12.2011 тыс. руб.
машин, оборудования, транспортных средств	358	1 546
других	11	23

В течение года сумма выбывших основных средств, в связи с физическим моральным износом, составила 47 тысяч рублей.

Кроме собственных средств, в производстве участвуют основные средства, полученные по договорам аренды: от Комитета по управлению муниципальным имуществом города Невинномысска (акционер, владеющий 100 % акций Общества), а также по договору аренды с ООО «Регион-Продукт» на общую сумму 48 425 тыс. руб. Арендованные объекты основных средств отражаются забалансовом счете 001, по остаточной стоимости, обозначенной в договорах аренды.

По строке 1160 «Отложенные налоговые активы». Отложенный налоговый актив – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Сумму отложенного актива определяют умножением вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль. По состоянию на 31.12.2011 года по данным налогового учета Обществом получен убыток за 2010 год в размере 6 439 тыс. руб., за 2011 год в размере 33 709 тыс. руб., сумма условно начисленного налога на убыток составляет $40\,148 (6\,439 + 33\,709) * 20\% = 8\,030$ тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы в том числе:	1210	6 246	5 251	5 404
Материалы	12101	6 208	5 211	5 364
Брак в производстве	12102	-	-	-
Готовая продукция	12105	38	40	40

Строка 12101 бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н. Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2011 года сумма материально-производственных затрат составляет 6 208 тыс. руб. из них:

- Сырье и материалы.....3 037 тыс. руб.
- Топливо.....45 тыс. руб.
- Запасные части.....155 тыс. руб.
- Инвентарь.....2 748 тыс. руб.
- Прочие материалы.....223 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность	1230	94 571	73 000	61 986
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	290	221	590
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	92 665	71 741	56 694
Расчеты по налогам и сборам	12303	1 274	620	4 347
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	16	78	79
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	326	340	276

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения наступит не более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или иных долгов, нереальных для взыскания, производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора Общества.

Учет задолженности по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе бюджетов, внебюджетных фондов, типа задолженности.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» общая сумма дебиторской за-

долженности Общества на 31.12.2011 года составила 94 571 тыс. руб. Основной составляющей является задолженность покупателями и заказчиками 92 665 тыс. руб.

№ п.п.	Наименование	на 31.12.2011 г. (тыс. руб.)
	Общая дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	94 571
1	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	92 665
1.1	из них: задолженность по тепловой энергии и горячему водоснабжению	85 229
1.1.1	организации, финансируемые из федерального бюджета, краевого, местного бюджета	1 039
1.1.2	ТСЖ, ЖСК, Кондоминиумы	15 707
	в т.ч.: ТСЖ ЖСК	6 505
	Кооператив «Таежный»	1 261
	ТСЖ «Согласие»	1 700
	Кондоминиум «Ремикс»	1 478
	ТСЖ «Свежесть»	1 478
1.1.3	население	61 042
1.1.4	прочие потребители	7 441
	из них: МУ ПАТП	2 726
1.2	задолженность Управляющих компаний за оказанные услуги	6519
	в т.ч. ООО РЭУ - 1	954
	ООО РЭУ - 4	1502
	ООО РЭУ- 5	1 489
	ООО РЭУ - 6	993
	МУП РЭУ -2	944
	ООО Управдом	637
1.3	прочая задолженность	917
2	расчеты с поставщиками и заказчиками	290
3	расчеты по налогам и сборам	1 290
4	расчеты с разными дебиторами	326

С данными предприятиями-дебиторами ведется постоянная работа по оплате задолженности. По населению, проживающему в многоквартирных жилых домах, подано 311 исковых заявлений в мировой суд на сумму 10 605 тыс. руб. Рассмотрено в суде 299 исков на сумму 10 083 тыс. руб. По юридическим лицам подано 5 исковых заявлений в Арбитражный суд г. Ставрополь на сумму 3 157 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Де- кабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 931	3 134	6 899
в том числе:				
Касса организации	12501	8	-	28
Расчетные счета	12504	2 923	3 134	6 871

По строке 1250 «Денежные средства» отражена вся сумма денежных средств 2 931 тыс. руб., которые имеются у Общества на 31.12.2011 г. Это наличные денежные средства в кассе, средства на расчетных счетах ОАО «Теплосеть», открытых: в Северо-Кавказском банке ОАО "Сбербанк России" в Филиале АКБ "Легион" (ОАО) в г. Невинномысск.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	43 498	43 498	30
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	39 248
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	36 049
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(15150)	16 263	15 215
Итого по разделу III	1300	28 348	59 761	90 543

По строке 1310 Бухгалтерский учет капитала осуществляется в соответствии с Федеральным Законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

В составе капитала ОАО «Теплосеть» г. Невинномысск учитывается уставный капитал, нераспределенная прибыль.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала в соответствии с Уставом Общества. Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 43 498 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». По показателям финансовой отчетности отчетного года размер непокрытого убытка Общества составил 15 150 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	55 000	26 900	-
в том числе:				
Краткосрочные кредиты	15101	55 000	26 900	-

По строке 1510 «Заемные средства» отражается остаток задолженности Общества по кредитам, полученным в банках:

Наименование кредитора	Дата и номер договора	Сумма лимита по кредитному договору (тыс. руб.)	Процентная ставка	Обеспечение обязательств по договору	Срок действия договора	Остаток задолженности (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7
Невинномысское ОСБ № 1583 Сбербанка России	Кредитный договор № 251100015 от 15.03.2011 г.	35 000	9,6 %	Договор ипотеки № 251100015/20 от 15.03.11 г.	с 15.03.11г по 14.09.12г	35 000
Филиал АКБ "Легион" (ОАО) в г. Невинномысске	Кредитный договор № 04-38-10Ю004 от 11.10.2010 г.	20 000	15% 11.10.10 - 30.09.11 г. 11 % 01.11.11 - 11.10.12 г.	обеспечить ежеквартальные кредитовые обороты по р.с. не менее 50 млн. руб.	с 11.10.10г по 11.10.12г	20 000

Учет кредитов и займов регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Минфином РФ от 06.10.2008 № 107н.

Кредиторская задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную. Проценты по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства. Просроченных выплат по процентам и срокам возврата кредита в 2011 г. – нет.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	На 31 Декабря 2010 г.	На 31 Декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность	1520	80 848	49 332	56 993
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	78 973	46 834	52 025
Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	155	190	461
Расчеты по налогам и сборам	15203	151	1 332	4 313
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 568	942	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	1	34	194

Строка 1520 на конец отчетного периода общая кредиторская задолженность составляет 80 848 тыс. руб. Основной составляющей является задолженность перед поставщиками и подрядчиками 78 973 тыс. руб. Наиболее значительными кредиторами среди поставщиков являются энергоснабжающие организации:

Задолженность за поставленную тепловую энергию	Филиал «НГРЭС ОАО ОГК -5»	34 706 тыс. руб.
	ОАО «СКЭРК»	21 038 тыс. руб.
	ОАО «Квант-Энергия»	9 090 тыс. руб.
	ООО «Пряжа»	9 390 тыс. руб.
Задолженность за природный газ	ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь»	3 933 тыс. руб.
Задолженность за транспортировку газа	ОАО «Ставрополькрайгаз»	382 тыс. руб.
Задолженность за электроэнергию	ОАО «Горэлектросеть»	255 тыс. руб.
	ОАО «Ставропольэнергосбыт»	85 тыс. руб.
Задолженность за воду и стоки	ОАО «Водоканал»	45 тыс. руб.
Задолженность прочим поставщикам		49 тыс. руб.

Обществом постоянно ведется работа по сокращению долга перед кредиторами. Оформляются акты взаимных расчетов, привлекаются заемные средства для погашения задолженности перед основными поставщиками.

Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.

4.Расшифровка статей отчета о прибылях и убытках.

Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2011 г.	За Январь – Декабрь 2010 г.
Выручка	2110	379 318	342 825
в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	21101	379 318	342 825
Себестоимость продаж	2120	(406020)	(345215)
в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(406020)	(345215)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(26702)	(2390)
в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	21001	(26702)	(2390)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(26702)	(2390)
в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	22001	(26702)	(2390)
Проценты к уплате	2330	(4085)	(1650)
в том числе: Проценты к уплате	23301	(4085)	(1650)
Прочие доходы	2340	910	73 915
в том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	26	-

Наименование показателя	Код	За Январь – Декабрь 2011 г.	За Январь – Декабрь 2010 г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	695	64
Прочие операционные доходы	23408	-	(60)
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	396
	23415	179	347
Прочие расходы	2350	(6769)	(77837)
в том числе:			
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	(25)	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	(633)	(29)
Прочие операционные расходы	23511	(657)	1 184
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	(1250)
Прочие внереализационные расходы	23516	(2596)	(1062)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(36646)	(7962)
в том числе:			
по деятельности с основной системой налогообложения	23001	(36646)	(7962)
Текущий налог на прибыль	2410	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	595	458
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(8)	(153)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	6 742	1 288
Чистая прибыль (убыток)	2400	(29912)	(6827)

Строка 2110 выручка от реализации товаров.....379 318 тыс. руб.

Строка 2120 себестоимость проданных товаров406 020 тыс. руб.

Строка 2100 валовая прибыль (убыток)..... - 26 702 тыс. руб.

Строка 2330 проценты к уплате.....4 085 тыс. руб.

Строка 2340 прочие доходы910 тыс. руб.

в т.ч.:

возврат госпошлины.....156 тыс. руб.

доходы по страховому полису.....11 тыс. руб.

продажа материалов, ОС..... 721 тыс. руб.

прочие доходы непроизводственного характера 22 тыс. руб.

строка 2350 прочие расходы..... 6 769 тыс. руб.

в т.ч.

благотворительная помощь..... 242 тыс. руб.

налог на имущество.....597 тыс. руб.

госпошлина оплаченная386 тыс. руб.

услуги банка.....218 тыс. руб.

заработная плата и отчисления656 тыс. руб.

материальная помощь 1 542 тыс. руб.

расходы на культурно-массовые мероприятия.....171 тыс. руб.

расходы на оплату путевок для работников 41 тыс. руб.

расходы на оформление кредита.....210 тыс. руб.

расходы, связанные с затоплением квартир.....140 тыс. руб.

выполнение инвестиционной программы.....1 830 тыс. руб.

прочие расходы непроизводственного характера.....736 тыс. руб.

строка 2300	прибыль (убыток) до налогообложения.....	-36 646 тыс. руб.
строка 2450	отложенные налоговые активы.....	6 742 тыс. руб.
строка 2430	отложенные налоговые обязательства.....	-8 тыс. руб.
строка 2410	текущий налог на прибыль	0 тыс. руб.
строка 2400	чистая прибыль (убыток) отчетного периода	- 29 912 тыс. руб.

Учет доходов по обычным видам деятельности. Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

Передача и реализация тепловой энергии, горячей воды производится на основании тарифов, утвержденных Региональной энергетической комиссией.

Учет расходов по обычным видам деятельности. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

В соответствии с отраслевыми особенностями затраты на покупную тепловую энергию для дальнейшей реализации относятся к прямым затратам по соответствующему виду деятельности. По основным видам деятельности, ввиду технологических особенностей, незавершенное производство отсутствует.

Налоги. ОАО «Теплосеть» ведет учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, платежам и сборам по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), внебюджетных фондов, типа задолженности.

В 2011 году расчеты по налогам Общество осуществляло в следующем порядке:

- Налог на прибыль – исчисляет и уплачивает в порядке, определенном 25 главой Налогового кодекса РФ. Начисление и уплата платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.
- Налог на добавленную стоимость - исчисляет и уплачивает в порядке, определенной главой 21 Налогового кодекса РФ.
- Налог на имущество – исчисляет и уплачивает в порядке, определенной 30 главой Налогового кодекса РФ.
- Все прочие налоги (транспортный, земельный, плата за загрязнение) исчисляются и уплачиваются Обществом в порядке, установленном действующим законодательством РФ.

Учет финансовых результатов. Ведется отдельно по видам деятельности. Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от продажи продукции, работ и услуг в действующих ценах и утвержденных регулируемыми органами тарифах (без налога на добавленную стоимость) и расходам на производство.

В отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и

иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, а также с учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2011 года составляет 28 348 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Стоимость чистых активов акционерного общества	59 775	28 348

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Теплосеть» за 2011 год проведена аудиторская проверка, что подтверждено Аудиторским заключением исх. № 16/71 от 14.03.2012 г. ООО «Информ-Аудит» г. Армавир. Аудит был проведен в соответствии с:

- ✓ Законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- ✓ Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Приложение:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о прибылях и убытках.
3. Отчет об изменениях капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Приложение к бухгалтерскому балансу.
6. Расчет чистых активов.
7. Анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО "Теплосеть" г. Невинномысск за период с 01.01.2011 по 31.12.2011 г.
8. Аудиторское заключение.

Генеральный директор
ОАО «Теплосеть» г. Невинномысск

А.В. Самойлович

Главный бухгалтер

О.В. Глушкова