

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 год**  
**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
**«САРАНСКТЕПЛОТРАНС»**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Открытое акционерное общество «СаранскТеплоТранс» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя – Саранского муниципального предприятия «Тепловые сети» (решение №1 от 19 сентября 2002г.).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Открытое акционерное общество «СаранскТеплоТранс».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «СТТ».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия за № 1021300974353 26 сентября 2002 г. свидетельство серия 13 № 000730826.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: Открытое акционерное общество/ смешанная

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 430032, Республика Мордовия, г. Саранск, пр.50 лет Октября,29 .

Общество филиалов и представительств не имеет.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и передача тепловой энергии;
- реализация теплоносителя

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2011 г. составила 798 человек (на 31.12.2010 г. – 808).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «СТТ» от 20 мая 2011 г. (Протокол от 20 мая 2011 г. №18) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2010г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2010г., в том числе отчет о прибылях и об убытках,
- распределение прибыли по итогам 2010 финансового года в сумме -57954,4 тыс. руб.:

Резервный фонд	- 2897,7 тыс.руб.;
Инвестиции	- 55056,7 тыс.руб

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2010г. дивиденды акционерам не выплачивались.

### 1.1. Информация об исполнительных и контрольных органах.

На основании решения Внеочередного общего собрания акционеров ОАО «СТТ» от 16 ноября 2009 г., в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функции единоличного исполнительного органа ОАО «СТТ» были переданы управляющей организации - Закрытому акционерному обществу «Комплексные энергетические системы».

На основании решения годового общего собрания акционеров ОАО «СТТ» от «20» мая 2011 г. (Протокол №18 от 20 мая 2011 г.), «31» мая 2011 г. прекращены полномочия управляющей организации – Закрытого акционерного общества «Комплексные энергетические системы» и полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации – Открытому акционерному обществу «Территориальная генерирующая компания №6». Условия договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей организации, заключенного сторонами «01» июня 2011 г., утверждены Советом директоров Общества 31 мая 2011 г. (Протокол № 1/64 от 31 мая 2011 г.).

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров ОАО «СТТ» «20» мая 2011 г. (Протокол № 18 от 20.05.2011 г.) по состоянию на 31.12.2011 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Бельский Алексей Вениаминович	Начальник Управления корпоративного секретаря ЗАО «КЭС»
2.	Бобров Александр Александрович	Директор по сбыту тепловой и электрической энергии ОАО «ТГК-6», с 11.07.2011 г.- заместитель директора по продаже тепловой энергии НФ ОАО «ТГК-6»
3.	Рогачев Дмитрий Николаевич	Зам. директора по правовым вопросам и корпоративной политике ОАО «ТГК-6», с 11.07.2011 г.- заместитель руководителя правового управления НФ ОАО «ТГК-6»
4.	Воробьев Валерий Павлович	Исполнительный директор ОАО «СТТ», трудовые отношения прекращены с 19.07.2011 г.
5.	Палаткин Владимир Николаевич	Начальник Нижегородского территориального корпоративного отдела ЗАО «КЭС»

Службы внутреннего аудита на предприятии не создано. Контроль за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества осуществляется ревизионной комиссией

В состав ревизионной комиссии ОАО «СТТ» по состоянию на 31.12.2011 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Мальшева Ольга Валерьевна	Начальник Управления внутреннего аудита ОАО «ТГК-6», трудовые отношения с 28.07.2011 г. прекращены.
2	Шведова Ирина Александровна	Заместитель начальника Управления внутреннего аудита ОАО «ТГК-6», с 11.07.2011 г.- начальник Управления внутреннего аудита Нижегородского филиала ОАО «ТГК-6»
3	Белоус Оксана Васильевна	Ведущий специалист Управления внутреннего аудита ОАО «ТГК-6», трудовые отношения с 09.08.2011 г. прекращены.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2010 г. № 231-п, в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности;

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.11.2002 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «СаранскТеплоТранс» признается сумма, отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5%;

При этом под регламентированными статьями бухгалтерской отчетности понимаются статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 2.1 Внеоборотные нематериальные активы

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – средства индивидуализации, подлежащие ранее учету и отражению в отчетности по статье «Расходы будущих периодов» в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;
- лицензии, подтверждающие права Общества на доступ к ограниченным ресурсам (лицензии на право пользования недрами, удостоверяющие права на добычу полезных ископаемых на лицензионном участке и т.п.);
- лицензии (разрешения и т.п.) на осуществление определенных видов деятельности, выполнение определенных видов работ;

В целях сближения с МСФО данные активы учитываются Обществом обособленно на счетах учета НМА.

Внеоборотные нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия объекта к учету.

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, на обесценение не проводится.

Переоценка прочих внеоборотных нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав (исключительных и неисключительных) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По объектам прочих нематериальных внеоборотных активов Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение и базы данных, кроме исключительных прав, амортизируются в зависимости от срока действия права, указанного в соответствующем лицензионном договоре (лицензии), но не более 5 лет;
- лицензии (разрешения и т.п.) на доступ к ограниченным ресурсам, а также на осуществление определенных видов деятельности, амортизируются в течение срока действия прав, предоставленных по соответствующим лицензиям.

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- стоимость менее 20 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

## **2.2 Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01.

№ 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 20 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части («ядра») объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

По объектам недвижимости, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке. Такие объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество проводит переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Группами однородных объектов в целях проведения переоценки признаются:

- «Здания»
- «Передаточные устройства»

Результаты переоценки не отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, если отклонение стоимости от переоценки группы незначительно. Уровень существенности равен 5 процентам от восстановительной стоимости группы ОС.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	0 - 50
Сооружения	0 -30
Машины и оборудование	0 -25
Транспортные средства	0 -10
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	0 -25

Не подлежат амортизации земельные участки.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

### **2.3 Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету

материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к учету по фактической (заготовительной) себестоимости.

При приобретении за плату фактической первоначально признается учетная (договорная) стоимость, т.е.:

- сумма, подлежащая уплате поставщику в соответствии заключенным договором и
- сумма, подлежащей уплате по транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) в соответствии заключенным договором.

Учетная стоимость может корректироваться по фактически произведенным затратам как в большую, так и в меньшую сторону. Приобретение МПЗ Общество отражает с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В конце каждого отчетного периода счет 16 закрывается, счет 15 сальдо на конец отчетного периода не имеет. При изготовлении МПЗ самим Обществом – нормированная сумма затрат на изготовление МПЗ.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

В связи с особенностями порядка расчета тарифов на тепловую энергию (мощность) Общество не учитывает тепловую энергию (мощность), приобретенные для последующей реализации (перепродажи) потребителям, на счете 41 «Товары», а списывают непосредственно в дебет субсчетов первичного вида затрат счета 20 по прямой принадлежности.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков материально-производственных запасов, предназначенных для операционной и инвестиционной деятельности.

#### **2.4 Доходы и расходы будущих периодов**

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование расходов (текущих и капитальных) – в момент принятия к учету внеоборотных активов, материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера – с последующим отнесением на финансовые результаты как доходы или прочие доходы отчетного периода;
- рыночную стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если вышеуказанные расходы не удовлетворяют условиям признания активов, то они подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода за исключением:

- расходов, понесенных в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда; данные расходы списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки.

Расходы

- на проведение пуско-наладочных работ;
- на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев

и т.п. расходы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Расходы на оплату учебных отпусков списываются на расходы текущего отчетного периода непосредственно при наступлении отпуска.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе оборотных активов как дебиторская задолженность (по авансам выданным), которая каждый отчетный период постепенно уменьшается, показывая, какая часть средств Общества может быть затребована в случае досрочного расторжения договора страхования. Уменьшение стоимости страховой премии производится пропорционально календарным дням в течение указанного в договоре страхования срока.

## **2.5 Незавершенное производство**

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – тепловой энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

## **2.6 Эквиваленты денежных средств**

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах<sup>1</sup>, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или со сроком погашения не более трех месяцев с начислением дохода (в виде процента, дисконта) или бездоходные. При этом:
  - к вышеуказанным высоколиквидным векселям Общество по общему правилу относит векселя банков, входящих в первую «десятку»<sup>2</sup> рейтинга «Интерфакс-100. Банки России» по состоянию на дату, ближайшую к дате составления бухгалтерской отчетности (промежуточной, годовой);
  - к вышеуказанным высоколиквидным облигациям Общество относит, например, облигации федерального займа (ОФЗ), облигации Банка России и т.п.
- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

## **2.7 Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## **2.8 Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;

При признании оценочного обязательства его величина относится:

- оценочные обязательства на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения – на расходы по обычным видам деятельности либо включается в стоимость инвестиционного актива;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам – на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость инвестиционного актива – в зависимости от предмета иска;
- оценочное обязательство по налоговым спорам – на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от вида налога / сбора;

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

## **2.9 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.



## **2.10 Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и передача тепловой энергии;
- производство и передача тепловой энергии по магистральным сетям ;
- производство и передача тепловой энергии по распределительным сетям.

К обычным видам деятельности также относятся:

- услуги по предоставлению имущества в аренду;
- прочие услуги производственного характера.

Прочими видам доходов Общества являются:

- доходы от реализации основных средств, МПЗ
- проценты к получению
- прибыль прошлых лет
- доходы от поступления имущества в результате демонтажа, ликвидации, ремонта и т.п.;
- прочие доходы (не относящиеся к обычным видам деятельности Общества).

## **2.11 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируется путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся расходы на:

- запчасти для машин и оборудования
- на технологическое топливо (газ, мазут, дизельное топливо)
- на покупную электрическую и тепловую энергию,
- на покупную техническую и очищенную воду на технологические нужды,

Прочие затраты по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера;

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- расходы на аренду основных средств;
- расходы на транспортные услуги;
- прочие расходы.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- убытки прошлых лет и отчетных периодов;
- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;
- прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. Общество формирует полную производственную себестоимость.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2011 ГОДУ**

В учетной политике в 2011 году были произведены следующие изменения.

#### **3.1 Доходы будущих периодов и Расходы будущих периодов**

В связи с исключением из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н п.81 все доходы, признавшиеся Обществом до 01.01.2011г. доходами будущих периодов за исключением целевого финансирования расходов и безвозмездно поступивших объектов основных средств и нематериальных активов, одновременно признаются в доходах текущего отчетного периода.

Корректировок по показателю бухгалтерского баланса «Доходы будущих периодов» в отчетности 2011г. не производилось.

В связи с изменением редакции п.65 Положения №34н и формата баланса за 2011 год Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (исключена статья «Расходы будущих периодов») произведена реклассификация расходов будущих периодов (см. п.2.4 настоящего документа), при этом расходы, учитывавшиеся до 01.01.2011 Обществом в составе расходов будущих периодов (РБП) и не удовлетворяющие критериям признания активов в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, одновременно списываются на расходы текущего отчетного периода.

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского баланса в связи с реклассификацией расходов будущих периодов корректировки нижеуказанных показателей бухгалтерской отчетности за 2011 год отражены ретроспективно:

тыс.руб.

Показатели бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009г.	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировки на 31.12.2010г.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Расходы будущих периодов	565	-	208	-
ДЗ краткосрочная, авансы выданные (за искл. на строительство, реконструкцию и т.п.)	190	393	82	231
Прочие оборотные активы	3184	3546*	2516	2521*
Кредиторская задолженность краткосрочная, прочая			17443	17389*

\* показатели бухгалтерского баланса отражены только с учетом корректировок в части расходов будущих периодов.

Дополнительные корректировки учтены в разделе 5.

### 3.2 Основные средства

В связи с изменением порядка отражения в учете результатов переоценки основных средств – по состоянию на конец отчетного года, а не на 1-ое число следующего отчетного года (п. 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, пп. "а" и "б" п. 3 ч. 3, пп. 1 п. 9 Изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утв. Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н) показатели «Основные средства», «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса в целях сопоставимости данных отчетности за 2009г. были откорректированы.

В связи с изменением формата отчетности и порядка заполнения показателей бухгалтерского баланса, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» – сумма по итоговому показателю «Основные средства» за 2009, 2010гг. бухгалтерского баланса была откорректирована.

Данные изменения привели к корректировкам следующих показателей бухгалтерского баланса:

тыс.руб.

Показатели бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009г.	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировки на 31.12.2010г.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Основные средства:	333390	365712	382665	393949
в т.ч. незавершенное строительство		11372		11284
Прочие внеоборотные активы:			192	2267
в т.ч. авансы, выданные в связи со строительством и т.п.				79
в т.ч. Запасы, приобретенные в связи со строительством				1996
Добавочный капитал	105222			
Переоценка внеоборотных активов		121944		

### 3.3 Резервы и Оценочные обязательства

В связи с исключением из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н п.72, предусматривавшего создание резервов предстоящих расходов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам,
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год,
- на ремонт основных средств,
- на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства,
- на предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий,
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание -

на равномерной основе, а также и в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н, исключившего создание резерва под условные обязательства, и в связи с изменением показателей бухгалтерского баланса Приказами Минфина РФ от 02.07.2010 №66н и от 05.10.2011 №124н, в целях обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности за 2009, 2010 и 2011гг. произведены следующие корректировки:

Показатели бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009г.	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировки на 31.12.2010г.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Резервы предстоящих расходов и платежей		-	10459	-
Оценочные обязательства краткосрочные		4241	-	10459

Вышеуказанные в пп.3.2-3.3 корректировки в связи с изменением законодательства РФ по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности и, соответственно, изменением Учетной политики Общества привели к корректировке показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства»:

(тыс.руб.)

Показатели бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки на 31.12.2009г.	Сумма после корректировки на 31.12.2009г.
(1)	(2)	(3)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(234)	601
Отложенный налоговый актив	843	1598
Отложенное налоговое обязательство	12921	12828

## 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

### 4.1. Учет основных средств

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные

средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить стоимость основных средств определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных основных средств.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью основных средств балансовую стоимость (остаточную, себестоимость) передаваемых активов. В этом случае финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Исключена ссылка на классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» при определении срока полезного использования (СПИ) в целях бухгалтерского учета. При установлении СПИ основных средств Комиссия руководствуется:

- технической документацией по объекту;
- имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;
- Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94;
- Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов.
- экспертным мнением.

Уточнен порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СПИ – отражается как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

По объектам недвижимости, которые были приняты к учету в составе основных средств до внесения записи в государственный реестр, фактически эксплуатируемым, уточнение ранее начисленной суммы амортизации не производится (ранее уточнялась). Расходы по регистрации и т.п. расходы, произведенные после принятия объекта к учету и его фактической эксплуатации, включаются в расходы текущего периода.

Амортизация по объектам основных средств, поступивших на склад, полностью готовых к эксплуатации, но приобретенных для эксплуатации в будущем (а не в связи с обязательным технологическим резервированием) начисляется в общеустановленном порядке – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, а не с момента передачи данных объектов в эксплуатацию (как для целей налогового учета).

#### **4.2. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы**

Уточнены критерии признания активов в качестве внеоборотных, не имеющих материально-вещественной формы, а именно:

- если Общество несет расходы, связанные с осуществлением им определенных видов деятельности (производственных процессов) и (или) использованием в своей производственной деятельности определенных видов основных производственных фондов (оборудования), которые:

- являются обязательными в связи с действием законодательных актов РФ, подзаконных актов – Приказов, Распоряжений - Министерств и ведомств и т.п.
- осуществляются на периодической основе, которая устанавливается вышеуказанными актами,

то данные расходы в соответствии с указанным в актах назначением формируют стоимость внеоборотного нематериального актива. Если хотя одно из указанных условий не выполняется, то данные расходы признаются расходами текущего периода и списываются одновременно в том периоде, в котором они произведены.

Не относятся к объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, а учитываются в составе расходов текущего периода, объекты, для которых:

- срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- стоимость менее 20 000 рублей.

#### **4.3. Учет запасов**

Уточнен порядок отражения в бухгалтерском учете запасов, в т.ч. критерии признания. Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов - себестоимость.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты по таким запасам, в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена организацией на условиях немедленной оплаты на момент заключения договора. Разница между указанной суммой и величиной денежных средств (договорной), подлежащих уплате в будущем, признается процентным расходом и признается на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки) в порядке, установленном для учета расходов по займам и кредитам.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости;
- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи — чистая стоимость продажи.

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы оцениваются до чистой стоимости продажи. Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления промежуточной и годовой отчетности. Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- расходы по уценке запасов до их чистой стоимости продажи;
- потери запасов в процессе транспортировки, хранения и производства (переработки).

#### 4.4. Учет доходов

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов (имущества, имущественных прав, работ, услуг), которая определяется как цена недавних покупок Обществом аналогичных активов за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене получаемых активов.

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

### 5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В целях обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2011 год проведены корректировки вступительных и сравнительных данных по следующим основаниям:

- реклассификация НДС с авансов, полученных из прочих оборотных активов в строку оборотные активы - в прочую дебиторскую задолженность;
- реклассификация НДС с авансов, выданных из прочих краткосрочных обязательств в строку краткосрочные обязательства - в прочую кредиторскую задолженность;
- реклассификация денежных документов из денежных средств и денежных эквивалентов в строку прочие оборотные активы

Форма 1 «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2009г

(тыс. руб.)

Номер строки отчетности	Наименование строки	Сальдо на 31.12.2009 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сальдо на 31.12.2009 г. (после корректировки)	Комментарий
1230	Дебиторская задолженность - всего	163101	3387	166488	Расходы будущих периодов - 203, НДС с авансов полученных- 3184
1260	Прочие оборотные активы	3184	(2775)	409	НДС с авансов полученных- (3184); расходы будущих периодов - 362; денежные документы- 47
1520	Кредиторская задолженность, всего	121553	19	121572	НДС с авансов выданных -19

Номер строки отчетности	Наименование строки	Сальдо на 31.12.2010г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сальдо на 31.12.2010г. (после корректировки)	Комментарий
1230	Дебиторская задолженность - всего	186001	2665	188666	Расходы будущих периодов - 149, НДС с авансов полученных- 2516
1260	Прочие оборотные активы	2516	(2456)	60	НДС с авансов полученных -(2516); расходы будущих периодов.- 5; денежные документы- 55
1520	Кредиторская задолженность, всего	168097	(49)	168048	НДС с авансов выданных -5; расходы будущих периодов - (54);

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД.

### 6.1. Основные средства

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земельные участки	2290

Обществом переданы в аренду следующие группы / объекты основных средств

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Здания	16524	1866
Сооружения	95	88
Машин и оборудование	17524	8135
Транспортные средства	6662	4738
Инвентарь производственный и хозяйственный	35	35
Итого:	40840	14862

Обществом получены в операционную аренду следующие группы / объекты основных средств, числящиеся за балансом:

Наименование объекта ОС	Стоимость по договору
Здания	226643
Сооружения	366422
Земельные участки	592
Машин и оборудование	30062
Инвентарь производственный и хозяйственный	1070
Прочие объекты основных средств	362
Итого:	625151



Изменение группы учета самоходных машин ранее учитываемых в группе объектов основных средств «Транспортные средства», а в отчетности 2011 г в группе «Машины и оборудование» привело к увеличению показателей граф «Поступило» и «Выбыло» код строки 5200 раздела 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках на 14712 тыс.руб.

### 6.2. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.) за минусом резерва под снижение стоимости данных МПЗ и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме:

Материально-производственные запасы	Стоимость запасов	
	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	522	1996

тыс.руб

Права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, проведение опасных работ, квоты и т.п. (см. раздел 2.1. настоящего документа), которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы:

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость	
	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Лицензии и проекты нормативов предельно-допустимых выбросов	299	192

тыс.руб.

### 6.3. Денежные средства и их эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов, источники поступления и направления их использования отражены в форме №4 «Отчет о движении денежных средств».

На 31.12.2011 г. у Общества нет операционной кассы, нет денежных средств в иностранной валюте и денежных счетов в банках, недоступных для использования на отчетную дату.

Денежными эквивалентами на отчетную дату признаны векселя:

Вид векселя	Эмитент	Срок погашения	Рыночная стоимость на 31.12.2011
Простой	Сбербанк России ОАО	По предъявлению	500
Простой	Сбербанк России ОАО	По предъявлению	1000
Итого			1500

тыс.руб.

#### 6.4. Кредиторская задолженность

В 2011 году в рамках долгосрочного договора займа было получено на пополнение оборотных средств и погашено-149500 тыс.руб.

На отчетную дату Обществом начислено процентов по займу на сумму-2533 тыс.руб. Вся сумма начисленных проценты была включена в состав прочих расходов.

#### 6.5. Отложенные налоги

	тыс.руб.
Убыток по бухгалтерскому учету январь-декабрь 2011 год	35924
ПОСТОЯННЫЕ РАЗНИЦЫ	
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего за 2011 год в том числе:	21303
по амортизационным отчислениям	5 849
по возмещению убытков	2220
по доходам и убыткам прошлых лет	1 252
по расходам на оплату труда	205
по культурно-массовым мероприятиям	509
по отчислениям в профком	487
по выплатам социального характера	11 647
по земельным участкам	-2215
по плате за выбросы сверх лимита	352
по прочим	997
ВЫЧИТАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ	

Итого за 2011 г	
в том числе:	1207
услуги сторонних организаций	1 215
прочие	-8
<b>НАЛОГООБЛАГАЕМЫЕ ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ</b>	
Итого за 2011 г.	
в том числе:	2604
по амортизации ОС	16 421
по резерву сомнительных долгов	- 13817
Итого убыток по налоговому учету за 2011 год	16018

Налоговая ставка по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялась и составляла 20%.

Сумма вычитаемой временной разницы, повлиявшей на определение налога на прибыль за предыдущие периоды составила 612 тыс.руб.

#### 6.6. Выручка и прочие доходы

		тыс. руб.
Доходы от основной деятельности (стр.2110)	2011	Доля в общей сумме доходов %
в том числе:		
выручка от продажи теплоэнергии	1881149	93,6
выручка от продажи теплоносителя	111508	5,5
выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	17632	0,9
Итого	2010289	100

		тыс. руб.
Прочие доходы (стр.2340)	2011	2010
Выручка от реализации основных средств	162	78
Выручка от реализации МПЗ	1215	2276
Доходы от выбытия и ремонта ОС	860	2826
Прибыль прошлых периодов, выявленная в отчетном году	701	137425
Доходы на сумму амортизации, начисленной по полученным по целевому финансированию основным средствам	197	251
Возврат госпошлины	271	1342
Прочие	172	3657
Итого	3578	147855

**6.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120)	2011	Доля в общей сумме себестоимости,%
Материальные затраты	1452346	71,9
В том числе:		
топливо	296405	14,7
покупная электроэнергия	104869	5,2
покупная теплоэнергия	887035	43,9
сырье и материалы	164037	8,1
Затраты на оплату труда	205638	10,1
Отчисления на социальные нужды	68762	3,4
Амортизация	72433	3,6
Прочие затраты	223240	11
В том числе:		
Транспортные услуги	45471	2,2
Арендная плата	114729	5,7
<b>Итого</b>	<b>2022419</b>	<b>100</b>

На цели производства продукции (выполнение работ, оказание услуг) в 2011 году были использованы следующие энергетические ресурсы:

тыс.руб.

Наименование	Единица измерения	Количество	Сумма, тыс.руб.
Тепловая энергия	тыс.Гкал	7	3018
Электроэнергия	тыс.кВт.ч	15867	104869

тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350)	2011	2010
От реализации МПЗ	1175	2367
Услуги банков	476	550
Убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном году	1967	121143
Резерв по сомнительным долгам	4070	350
Материальная помощь, новогодние подарки и другие выплаты работникам	11196	3274
Расходы на культурно-просветительные и спортивные мероприятия	546	308
Отчисления профкому	621	467
Оплата путевок на лечение и отдых	402	110

Госпошлина по хоз.договорам	1780	1388
Возмещение организацией причиненных убытков	2304	
Прочие	1275	4551
Итого	25812	134508

### 6.8. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

По состоянию на 31.12.2011 года Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 3000000 (Три миллиона) штук номиналом 100 (Сто) рублей каждая, что составляет 100 (Сто)% уставного капитала. Государственный регистрационный номер выпуска 1-01-11410-Е.

На отчетную дату акции полностью оплачены, базовый убыток на акцию составляет 12,45 рублей.

### 6.9. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории одного географического сегмента - Республика Мордовия. Отчетным сегментом Общества является производство и передача тепловой энергии, которое составляет 93,6 % выручки от продажи продукции (товаров, работ и услуг).

### 6.10. Информация о связанных сторонах

#### 6.10.1 Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	Основное хозяйственное общество и Преобладающие хозяйственные общества
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	283
Приобретение товаров (работ, услуг)	1099496
Расходы на аренду имущества	133977
Проценты по займам к уплате	2533
Прочие операции	195

#### 6.10.2 Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	Основное хозяйственное общество и Преобладающие хозяйственные общества
Дебиторская задолженность	9
Кредиторская задолженность	146461

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	Основное хозяйственное общество и Преобладающие хозяйственные общества
ТМЦ, находящиеся на ответственном хранении	692

**6.10.3 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу**

тыс.руб.

Виды вознаграждений	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и в течение 12 месяцев после отчетной даты	7354
Оплата труда за отчетный период	4864
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды за отчетный период	485
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	519
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
Иные краткосрочные вознаграждения	1486

Руководитель

по дов. №157 от 15.07.2011 г.



  
А.А. Суслов

Главный бухгалтер

по дов. б/н от 26.07.2011 г.



Г.М. Вельмискина