

Открытое акционерное общество «Мордовская электротеплосетевая компания»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2011 ГОД

I. Общие сведения.

Полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «Мордовская электротеплосетевая компания»

Место нахождения и почтовый адрес – 431 449, Россия, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Луначарского, д. 179 «А».
тел. (83451) 2-16-21.

Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер - ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МОРДОВСКАЯ ЭЛЕКТРОТЕПЛОСЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ» зарегистрировано 17.09.2008 года с присвоением ОГРН 1081324000504

Идентификационный номер налогоплательщика - 1324134775

Информация об учредителях:

Количество учредителей.

Общее количество учредителей ОАО «Мордовэлектротеплосеть» - 2 (два).

Из них: юридические лица – 2 (два) с долей в Уставном капитале 75,1% и 24,9% соответственно.

Информация об аудиторе общества (полное фирменное наименование, номер лицензии и дата ее получения) - ЗАО ААК «ПРАВО И ФИНАНСЫ», являющаяся членом НП АПР и включенная в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП «Аудиторская Палата России» 28.12.2009г. за основным регистрационным номером 10401000164; 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Демократическая, д. 14.

Состав основного управленческого персонала ОАО «Мордовэлектротеплосеть» в 2011 г.

№	Ф.И.О.	Должность
1	Тимофеев Александр Александрович	Генеральный директор
2	Попков Роман Васильевич	Первый заместитель генерального директора
3	Шураев Виктор Александрович	Главный инженер

В 2011 году размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 3 980 тыс.руб. Начислено налогов с указанных вознаграждений 1 243 тыс.руб, в том числе НДС - 515 тыс.руб., взносы в ПФ и ФСС – 728 тыс.руб. Информация по вознаграждению основному управленческому персоналу включает доходы и налоги по двум уволившимся на текущую дату сотрудникам.

Перечень средств массовой информации, в которой публикуется информация об обществе - Газета «Известия Мордовии» и прочие.

Филиалы и представительства общества отсутствуют.

Совет директоров общества отсутствует.

Состав ревизионной комиссии утвержден протоколом общего собрания акционеров Общества от 30.06.2011 г.

Интернет-сайт общества - www.metsk.narod.ru

Среднесписочная численность работников ОАО «Мордовэлектротеплосеть» на 31.12.2011г составила 353 чел.

В настоящее время ОАО «Мордовэлектротеплосеть» - единственное предприятие, обеспечивающее передачу электрической энергии, теплоснабжение горячее водоснабжение потребителей городского поселения Рузаевка. Основные сферы деятельности ОАО «Мордовэлектротеплосеть»:

- производство, передача и реализация теплоэнергии бюджетным организациям, населению через управляющие компании, коммерческим предприятиям и организациям;
- передача электрической энергии;
- горячее водоснабжение;
- осуществление технологического присоединения энергоустановок потребителей к сетям;
- эксплуатация и проведение ремонтов систем электро- и теплоснабжения.

ОАО «Мордовэлектротеплосеть» осуществляет свою деятельность на базе арендуемого и собственного имущественного комплекса. В состав имущественного комплекса входят 18 газифицированных котельных, 106 трансформаторных подстанций ТП 10/04 кВ с установленной мощностью 49870 кВА, 2 главных понизительных подстанции: ГПП – 110/10 кВ «ЛАЛ» и ГПП – 110/10 кВ «ВИСМУТ» с установленной мощностью 100 000 кВА.

Установленная мощность всех котлов (55 шт) составляет 340,15 Гкал/час. Общая протяженность тепловых сетей в 2-х трубном исчислении составляет 65,144 км, в том числе сетей отопления – 47,082 км, сетей горячего водоснабжения – 18,062 км.

Протяженность электрических сетей различного уровня напряжения составляет 536,347 км.

В процессе производственной деятельности в 2011 году были использованы следующие энергетические ресурсы:

№ п/п	Наименование	Единица измерения	Количество	Сумма, тыс.руб. без НДС
1	2	3	4	5
1.	Газ	тыс.м3	46 111,1	156 871
2.	Теплоэнергия	тыс.Гкал	239,2	259 403
3.	Электроэнергия	тыс.кВт.ч	7 485,1	27 787
4.	Вода для горячего водоснабжения	тыс.м3	799,8	13 468,9
4.	Вода и водоотведение	тыс.м3	47,8	783,4
5.	Итого			458 313,3

II. Учетная политика.

2.1. Основа составления

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета разработано в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России 02 июля 2010г №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года. По решению руководства могут проводиться внеплановые инвентаризации.

2.2 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2011 г. №26н (с изменениями и дополнениями).

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны быть одновременно соблюдены условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

В отчете основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №126н (с изменениями и дополнениями).

В бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений учитываются предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения принимаются в учете в размере фактических затрат на их приобретения.

2.4 Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001г. №44н (с изменениями и дополнениями).

Приобретаемые материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Отпущенные в производство материально-производственные запасы учитываются по средней себестоимости.

2.5 Учет расчетов, прочих активов и обязательств.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, т.к. срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

В бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами. Сомнительной признается задолженность, если выполняются следующие условия:

- если у должника началась процедура банкротства;

- если по имеющейся задолженности началось судебное разбирательство;

- если у Общества имеется информация, что по каким-то обстоятельствам задолженность не будет погашена.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

2.6 Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в размере номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Уставом общества предусмотрено создание резервного и иных фондов Общества, необходимых для его деятельности.

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Порядок формирования и использования фондов определяется Собранием акционеров Общества.

2.7. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются ежеквартально при составлении декларации по налогу на прибыль.

2.8. Признание доходов.

Бухгалтерский учет доходов Общества осуществляется в соответствии ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (с изменениями и дополнениями).

В составе выручки от основной деятельности учитывается – выручка от передачи электроэнергии, производства тепловой энергии, технологического присоединения.

Прочая реализация учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.9. Признание расходов.

Бухгалтерский учет расходов Общества осуществляется в соответствии ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями).

В отчетности в состав себестоимости продаж входят расходы на осуществление основных видов деятельности (амортизация, заработная плата и отчисления на социальные нужды производственного персонала, материальные расходы, ремонты и проч.).

Управленческие расходы состоят из расходов на оплату труда, отчислений от заработной платы и прочих затрат, связанных с ведением хозяйственной деятельности.

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно.

В целях равномерного учета расходов на оплату отпусков сотрудников создается резерв предстоящих расходов на указанные цели.

2.10 Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 20 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2010 год.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В 2011г корректировки, связанные с исправлением данных ошибок, не вносились.

2.11 Изменение учетной политики. Корректировки в связи с изменением учетной политики.

В отчете о движении денежных средств в связи с применением правил ПБУ 23/2011 показатели за 2010г отражены за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2011г была изменена учетная политика в части формирования резерва по сомнительным долгам. В 2009-2010г резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета определялся по правилам налогового учета. В 2011г порядок формирования резерва изменился (описано в п.2.4). В результате этого факта был произведен ретроспективный пересчет показателей отчетности за 2009-2010 гг., за счет нераспределенной прибыли. В результате показатель нераспределенной прибыли увеличился на сумму 6 949 330 руб (восстановление резерва по сомнительным долгам), и уменьшился на 1 389 866 руб. (формирование отложенного налогового обязательства на разницу величины резерва по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете).

2.12 Уровень существенности

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к разделу баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

III. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Основные средства.

Распределение по группам основных средств Общества.

(тыс.руб)				
№	Наименование группы	Остаточная стоимость	В % к итогу	Процент износа
1	Производственный и хоз.инвентарь	16	1	82
2	Машины и оборудование	2 946	23	23
3	Передаточные устройства	4 394	35	3
4	Сооружения	4 680	37	9
5	Транспортные средства	510	4	40
Итого:		12 546	100	

3.2 Долгосрочные финансовые вложения.

В состав долгосрочных финансовых вложений входят акции ОАО «Электротеплосеть» на сумму 49 800 тыс. руб. В 2010г акции отражались в составе краткосрочных финансовых вложений. В 2011г характер вложений изменился, в связи с этим акции ретроспективно отражены в составе долгосрочных финансовых вложений

3.3. Запасы.

В состав запасов Общества на 31.12.2011г входят материалы на сумму 9 741 тыс.руб., в том числе:

- сырье и материалы 8 848 тыс.руб.,
- топливо 447 тыс.руб.,
- прочие 446 тыс.руб.

3.4 Дебиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской задолженности Общества

Дебиторская задолженность отражена в балансе в оценке нетто с учетом создания резерва по сомнительным долгам. На отчетную дату величина дебиторской задолженности составила 111 863 тыс руб., в том числе:

(тыс.руб)		
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели и заказчики:	93 319
	- за теплоэнергию и горячее водоснабжение:	78 700
	- передача электрической энергии:	13 725
	- прочее	894
2	Авансы выданные	2 548
3	Прочие дебиторы и кредиторы	14 487
4	Расчеты с бюджетом	1 509

Величина и движение резерва по сомнительным долгам.

	Сумма, тыс.руб.
Остаток на начало отчетного года	17 850
Поступило в отчетном году	580
Израсходовано (использовано) в отчетном году	9 360
Остаток на конец отчетного года	9 070

Использование резерва на сумму 9 360 тыс.руб. – это восстановление резерва из-за оплаты просроченной задолженности дебиторами.

3.5. Капиталы и резервы.

По состоянию на 31.12.2010г уставный капитал Общества составлял 100 000 руб. Количество акций - 1 000 штук. Резервный капитал – 5 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2010г составила 9 603 тыс. руб. В связи с изменением учетной политики в 2011г величина чистой прибыли из-за пересчета резерва по сомнительным долгам увеличилась на 6 949 330 руб. и уменьшилась 1 389 866 руб. Чистая прибыль за 2010 г. направлена в 2011г. на выплату дивидендов акционерам в размере 3 636 000 руб. Величина чистой прибыли за 2011 год составила 1 032 353 руб.. Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2011г равен 12 557 943 руб.

3.6. Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства сформированы на разницу в налоговом и бухгалтерском учете по расходам на формирование резерва по сомнительным долгам. Изменение показателя в 2011г составило 472 тыс.руб.

3.7. Краткосрочные заемные средства.

На 31.12.2011г общая задолженность по заемным средствам составила 64 870 тыс.руб., в том числе:
- краткосрочные кредиты – 29 640 тыс.руб.,
- краткосрочные займы – 27 643 тыс.руб.,
- проценты по краткосрочным кредитам и займам – 7 587 тыс.руб.

3.8 Краткосрочная кредиторская задолженность.

По состоянию на конец отчетного периода общая величина краткосрочной задолженности составила 105 204 тыс.руб., в том числе:

Поставщики и подрядчики.	88 939
В том числе:	
- за услуги по передаче электрической энергии	34 029
- за электрическую энергию	3 278
- за природный газ	2 151
- прочие поставщики	49 481
Задолженность перед персоналом организации:	2 768
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами:	1 512
Задолженность по налогам и сборам	7 107
Прочие кредиторы:	4 878

Задолженность перед персоналом организации образовалась из-за того, что датой выплаты заработной платы в Обществе является 15-ое число следующего месяца.

3.9. Выручка от продаж.

Наименование показателя	2011г	2010г
Выручка всего	450 346	359 985
в т.ч.		
выручка от передачи электроэнергии	177 295	132 299
выручка от производства и передачи тепловой энергии	272 897	226 859
выручка от техприсоединения	151	730
прочее	3	97

3.10. Себестоимость продаж.

Себестоимость продаж раскрыта в отчете по основным видам деятельности.

Расшифровка себестоимости продаж:

(тыс.руб)

Наименование показателя	2011г	2010г
Себестоимость всего	422 950	319 272
в т.ч.		
себестоимость услуг по передаче электроэнергии	162 256	114 482
себестоимость производства и передачи тепловой энергии	259 169	204 608
себестоимость техприсоединения	1 525	182

3.11. Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов:

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование Статьи затрат	2011г	2010г
1	Заработная плата	10 427	9 715
2	Отчисления от заработной платы	3 053	1 968
3	Аренда	1 053	1 212
4	Резерв на отпуска	1 247	771
5	Охрана	1 684	1 156
6	Электроэнергия	1 419	1 645
7	Услуги связи	707	570
8	Услуги энергоаудита	580	-
9	Прочие	3 535	1 748
	Итого	23 705	18 785

3.12 Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов.

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование Статьи затрат	2011г	2010г
1	Доходы от реализации прочего имущества	14 056	36 874
2	Доходы в виде восстановления резервов	41 760	17 892
3	Доходы от оказания услуг	4 629	2 604
4	Прочие	394	231
	Итого	60 839	57 601

3.13 Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов.

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование Статьи затрат	2011г	2010г
1	Себестоимость выполненных работ	2 248	1 432
2	Санкции по хозяйственным договорам	5 597	116
3	Социальные расходы	681	787
4	Расходы, связанные с реализацией проч.имущества	14 053	36 811
5	Расходы на формирование резервов	33 030	18 374
6	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	4 984
6	Прочие	1 206	665
	Итого	56 815	63 169

3.14. Налоги

Сумма уплаченных обществом налогов и иных платежей и сборов в бюджет за отчетный год. Сведения о задолженности общества по уплате налогов и иных платежей и сборов.

(тыс.руб)

№ п/п	Показатели	Остаток на начало года (+задолженность/-переплата)	Начислено за отчетный год	Уплачено за отчетный год	Задолженность по оплате (+задолженность/-переплата)
1	2	3	4	5	6
1.	Налог на добавленную стоимость	5 774	94 506	93 949	6 331
2.	Налог на имущество	1	98	68	31
3.	Налог на прибыль	-361	183	1 249	-1 427
4.	Подоходный налог	572	7 287	7 235	624
5.	Транспортный налог	1	6	5	2
6.	Отчисления от заработной платы	917	18 814	18 219	1 512
7	Прочие налоги и сборы	32	159	153	38

Сумма текущего налога на прибыль по данным налогового учета составила 102 руб, по данным бухгалтерского учета (условный расход) – 310 тыс.руб.

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом возникла из-за расходов, не принимаемых для целей налогообложения (постоянное налоговое обязательство) в размере 199 тыс.руб. Изменение отложенного налогового актива возникло из-за расходов, не принимаемых для целей налогового учета в текущем налоговом периоде в размере 65 тыс.руб. (увеличение). Изменение отложенных налоговых обязательств составило 472 тыс.руб.

3.15 Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на одну акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена между акционерами – владельцами обыкновенных акций. Она рассчитана, как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении, в течение отчетного периода. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Базовая прибыль отчетного периода, руб	1 032 353	9 195 146
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	1 000	1 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб	1 032,353	9 195,146

В связи с отсутствием ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Общества, и отсутствием каких-либо событий, связанных с увеличением обыкновенных акций, Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

3.16 Связанные стороны

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2011г.

№ п/п	Аффилированное лицо	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	6	7
1	Общество с ограниченной ответственностью «Инвест - Альянс» <i>Место нахождения:</i> 109004, Москва, Большой Дровяной переулок, д. 8, стр. 1 <i>Основание:</i> Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов <i>Дата наступления основания:</i> 17.09.2008г	75,1	75,1
2	Общество с ограниченной ответственностью «Капитал-Инвест» <i>Место нахождения:</i> 430005, Республика Мордовия, г.Саранск, ул. Н.Крупской, д. 29 <i>Основание:</i> Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов <i>Дата наступления основания:</i> 16.09.2011г	24,9	24,9
3	Тимофеев Александр Александрович <i>Место жительства:</i> Не указывается <i>Основание:</i> Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа <i>Дата наступления основания:</i> 17.09.2008г	0	0
4	Открытое акционерное общество «Электротеплосеть» <i>Место нахождения:</i> 431440, Республика Мордовия, г.Рузаевка, ул.Луначарского, д.179а <i>Основание:</i> Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов <i>Дата наступления основания:</i> 16.08.2010г	0	0

Также список размещен на сайте общества по адресу: <http://www.metsk.narod.ru/Affil.htm>

Информация об операциях со связанными сторонами в 2011 г.

№ п/п	Наименование	тыс.руб				
		Задолженность на начало года	Сумма операции	Поступила оплата	Задолженность на конец года	Описание операции
1	ОАО «Электротеплосеть»	7 211	12 397	9 529	10 079	Аренда имущества
2	ОАО «Электротеплосеть»	3 770	6 238	0	10 008	Получение займа
3	ОАО «Электротеплосеть»	196	336	0	532	Проценты, по займам полученным

3.17 События после отчетной даты.

Решение о распределении чистой прибыли за 2011 г будет принято на годовом собрании акционеров Общества. На день подписания отчета решение о распределении прибыли не принималось.

Иных событий после отчетной даты, которые следовало бы отразить в отчетности, не выявлено.

3.18 Условные обязательства и активы.

По состоянию на 31.12.2011г на рассмотрении в Арбитражном суде находятся требования, предъявленные Обществом к дебиторам на общую сумму 1 003 125 руб., в т.ч. основной долг 991 740 руб., штрафные санкции 11 385 руб. По мнению Общества высока вероятность удовлетворения требований на сумму 990 416 руб.

На отчетную дату сумма исков, предъявленных к Обществу, составила 8 161 628 руб. По мнению Общества высока вероятность удовлетворения требований на сумму 326 079 руб.

3.19 Прочие сведения.

В 2011 г. к Обществу были предъявлены административные и экономические санкции на общую сумму 10 тыс.руб.

Генеральный директор



А.А.Тимофеев

Главный бухгалтер

Е.С.Каплий