

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2012 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 и акционерах:

Общее количество учредителей - 2 (два) юридических лица.

Общее количество акционеров 6 (шесть) физических лиц, контрольный пакет акций никому не принадлежит.

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 2012 г.

№	Ф.И.О.	Должность
1	Тимофеев Александр Александрович	Генеральный директор
2	Попков Роман Васильевич	Первый заместитель генерального директора
3	Стоянов Вячеслав Викторович	Заместитель генерального директора по перспективному развитию и реализации услуг
4	Шураев Виктор Александрович	Главный инженер

В 2012 году размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 2 586 тыс.руб. Начислено налогов с указанных вознаграждений 810 тыс.руб, в том числе НДФЛ - 333 тыс.руб., взносы в ПФ и ФСС – 477 тыс.руб.

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

Филиалы и представительства общества отсутствуют.

Совет директоров общества впервые избран протоколом общего собрания акционеров от 15.01.2013г.

Состав ревизионной комиссии утвержден протоколом общего собрания акционеров Общества от 29.06.2012 г.

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

Среднесписочная численность работников ОАО «Мордовэлектротеплосеть» за 2012г составила 349 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 17 газифицированных котельных, 106 трансформаторных подстанций ТП 10/04 кВ с установленной мощностью 50330 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 (49 шт) составляет 316,592 Гкал/час. Общая протяженность тепловых сетей в 2-х трубном исчислении составляет 65,414 км, в том числе сетей отопления – 47,352 км, сетей горячего водоснабжения – 18,062 км.

Протяженность электрических сетей различного уровня напряжения составляет 537,487 км.

В процессе производственной деятельности в 2012 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	42192,8	153 675,8
2.	Теплоэнергия	тыс.Гкал	223,4	253078,3
3.	Электроэнергия	тыс.кВт.ч	7512,5	27002,1
4.	Вода для горячего водоснабжения	тыс.м3	759,8	13274,2
4.	Вода и водоотведение	тыс.м3	48,6	842,8
5.	Итого			447873,2

II. Учетная политика.

2.1. Основа сдставления

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета разработано в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-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 09.06.2001 г. № 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, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты;

- к долгосрочным, если срок их обращения 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 акт сверки не подписывается на протяжении 2-х календарных лет;

- если по имеющейся задолженности проиграно судебное разбирательство в высшей инстанции;

- 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 с 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 с 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 2012г корректировки, связанные с исправлением данных ошибок, не вносились.

2.11 Корректировки в связи с изменением учетной политики.

В учетную политику изменения не вносились.

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	9	1	90
2	Машины и оборудование	4 924	28	29
3	Передаточные устройства	7 427	42	10
4	Сооружения	4 509	25	19
5	Транспортные средства	825	4	43
Итого:		17 694	100	

3.2 Долгосрочные финансовые вложения.

В состав долгосрочных финансовых вложений входят акции ОАО «Электротеплосеть» на сумму 49 800 тыс. руб.

3.3. Запасы.

В состав запасов Общества на 31.12.2012г входят материалы на сумму 5 132 тыс.руб., незавершенное строительство – 15 тыс.руб., в том числе:

- сырье и материалы 3 764 тыс.руб.,
- топливо 725 тыс.руб.,
- прочие 658 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 162 324 тыс руб., в том числе:

(тыс.руб)		
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели и заказчики:	121 128
	- за теплоэнергию и горячее водоснабжение:	91 101
	- передача электрической энергии:	28 479
	- прочее	1 548
2	Приобретенная задолженность населения за ЖКУ	30 907
3	Авансы выданные	336
4	Прочие дебиторы и кредиторы	21 698
5	Расчеты с бюджетом	342

Величина и движение резерва по сомнительным долгам.

	Сумма, тыс.руб.
Остаток на начало отчетного года	9 070
Поступило в отчетном году	3 027
Израсходовано (использовано) в отчетном году	10
Остаток на конец отчетного года	12 087

3.5. Капиталы и резервы.

По состоянию на 31.12.2011г уставный капитал Общества составлял 100 000 руб. Количество акций - 1 000 штук. Резервный капитал – 5 тыс.руб.

Величина чистой прибыли за 2011 год составила 1 032 353 руб. По результатам 2011 года принято решение не выплачивать дивиденды. Величина чистой прибыли за 2012 год составила 7 067 руб. Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2012г равен 12 565 010 руб.

3.6. Долгосрочные заемные средства.

На 31.12.2012г. задолженность по банковским кредитам с датой погашения в 2014г. составила 14 877 тыс.руб.

3.7. 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 2012г составило 407 тыс.руб.

3.8. Краткосрочные заемные средства.

На 31.12.2012г общая задолженность по краткосрочным заемным средствам составила 108 856 тыс.руб., в том числе:

- краткосрочные кредиты – 100 123 тыс.руб.,
- краткосрочные займы – 8 073 тыс.руб.,
- проценты по краткосрочным кредитам и займам – 660 тыс.руб.

3.9 Краткосрочная кредиторская задолженность.

По состоянию на конец отчетного периода общая величина краткосрочной задолженности составила 96 009 тыс.руб., в том числе:

Поставщики и подрядчики.	81 323
В том числе:	
- за услуги по передаче электрической энергии	38 410
- за электрическую энергию, компенсацию потерь	4 340
- за природный газ	26 029
- прочие поставщики	12 544
Задолженность перед персоналом организации:	3 342
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами:	1 556
Задолженность по налогам и сборам	8 346
Прочие кредиторы:	1 442

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

3.10. Выручка от продаж.

Наименование показателя	2012г	2011г
Выручка всего	446 777	450 346
в т.ч.	180 055	177 295
выручка от передачи электроэнергии		
выручка от производства и передачи тепловой энергии	253 362	259 396
выручка от горячего водоснабжения	13 274	13 504
выручка от техприсоединения	86	151

3.11. Себестоимость продаж.

Себестоимость продаж раскрыта в отчете по основным видам деятельности.

Расшифровка себестоимости продаж:

(тыс.руб)

Наименование показателя	2012г	2011г
Себестоимость всего	432 115	446 655
в т.ч.		
себестоимость услуг по передаче электроэнергии	164 864	171 350
себестоимость производства и передачи тепловой энергии	253 676	260 190
себестоимость горячего водоснабжения	13 274	13 504
себестоимость техприсоединения	301	1 611

3.12 Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов.

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование Статьи затрат	2012г	2011г
1	Доходы от реализации прочего имущества	19 229	14 056
2	Доходы в виде восстановления резервов	-	8 939
3	Доходы от прочей реализации	3 193	4 235
4	Передача неотделимых улучшений	2 458	-
5	Доходы прошлых лет	808	-
6	Передана дебиторская задолженность по договору цессии	1 236	-
7	Прочие	1 015	787
Итого		27 939	28 017

3.13 Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов.

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование Статьи затрат	2012г	2011г
1	Расходы, связанные с реализацией проч. имущества	19 221	14 053
2	Санкции по хозяйственным договорам	1 632	5 597
3	Социальные расходы	832	809
4	Передача неотделимых улучшений	2 458	-
5	Расходы на формирование резервов	3 027	208
6	Себестоимость оказанных услуг	1 779	2 248
7	Госпошлина	557	171
8	Услуги банка	469	264
9	Стоимость реализованной по договорам цессии дебиторской задолженности	1 251	-
10	Прочие	1 098	643
Итого		32 324	23 993

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 (+задолжен- ность/- переплата)	Начислено за отчетный год	Уплачено за отчетный год, возвращено из бюджета (-)	Задолженность по оплате (+задолженность/- переплата)
1	2	3	4	5	6
1.	Налог на добавленную стоимость	6 331	93 796	92 581	7 546
2.	Налог на имущество	31	122	111	42
3.	Налог на прибыль	-1 427	107	414/-1 393	-341
4.	Подоходный налог	624	7 579	7 487	716
5.	Транспортный налог	2	9	8	2
6.	Отчисления от заработной платы	1 512	17 574	17 530	1 556
7.	Прочие налоги и сборы	38	244	242	40

Сумма текущего налога на прибыль по данным налогового учета составила 107 руб, по данным бухгалтерского учета (условный расход) – 123 тыс.руб.

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом возникла из-за:

1. расходов, не принимаемых для целей налогообложения (постоянное налоговое обязательство) в размере 644 тыс.руб.
2. доходов прошлых лет, не принимаемых для целей налогообложения в 2012г. (постоянный налоговый актив) в размере 188 тыс.руб.
3. изменение отложенного налогового актива возникло из-за расходов, не принимаемых для целей налогового учета в текущем налоговом периоде в размере 65 тыс.руб. (уменьшение).
4. изменение отложенных налоговых обязательств составило 407 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 финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям.

Наименование показателя	2012 год	2011 год
Базовая прибыль отчетного периода, руб	7 067	1 032 353
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	1 000	1 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб	7,067	1 032,353

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 разводненного прибыли на акцию.

3.16 Связанные стороны

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2012г.

Список размещен в сети Интернет по адресу:

<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=19445>

№ п/п	Аффилированное лицо	Доля участия аффилирован ного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	6	7
1	Тимофеев Александр Александрович Место жительства: Не указывается Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Дата наступления основания: 16.09.2011г	0	0
2	Открытое акционерное общество «Электротеплосеть» Место нахождения: 431440, Республика Мордовия, г.Рузаевка, ул.Луначарского, д.179а Основание: Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов Дата наступления основания: 16.08.2010г	0	0

Информация об операциях со связанными сторонами в 2012 г.

№ п/п	Наименование	Задолжен- ность на начало года	Сумма операции	Оплата	Задолжен- ность на конец года	Описание операции
1	ОАО «Электротеплосеть»	10 079	12 348	16 897	5 530	Аренда имущества
2	ОАО «Электротеплосеть»	0	1 280	1 280	0	Продажа материалов
3	ОАО «Электротеплосеть»	10 008	2 657	4 592	8 073	Получение займа
4	ОАО «Электротеплосеть»	532	776	1 111	197	Проценты, по займам полученным

3.17 События после отчетной даты.

Решение о распределение чистой прибыли за 2012 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 31.12.2012г на рассмотрении в Арбитражном суде находятся требования, предъявленные Обществом к дебиторам на общую сумму 13 106 711,61 руб., в т.ч. основной долг 12 934 758,31 руб, штрафные санкции 171 953,30 руб. По мнению Общества высока вероятность удовлетворения требований на сумму 13 056 711,61 руб.

На отчетную дату сумма исков, предъявленных к Обществу, составила 20 149 238,88 руб. По мнению Общества вероятность удовлетворения данных требований очень низка.

3.19 Прочие сведения.

В 2012 г. к Обществу были предъявлены административные и экономические санкции на общую сумму 30 тыс.руб.

Генеральный директор



А.А.Тимофеев