

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2013 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 7 (семь) 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 2013 г.

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

В 2013 году размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 2 974,8 тыс.руб. Начислено налогов с указанных вознаграждений 1 296,10 тыс.руб, в том числе НДФЛ – 385,8 тыс.руб., взносы в ПФ и ФСС – 910,3 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 избран протоколом общего собрания акционеров от 23.09.2013г.
Состав ревизионной комиссии утвержден протоколом общего собрания акционеров Общества от 13.06.2013 г.

Интернет-сайт общества - www.mztsk.ru

Среднесписочная численность работников ОАО «Мордовэлектротеплосеть» за 2013г составила 432 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, 107 трансформаторных подстанций ТП 10/04 кВ с установленной мощностью 51280 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 64,591 км, в том числе сетей отопления – 46,529 км, сетей горячего водоснабжения – 18,062 км.

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

В процессе производственной деятельности в 2013 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	39 659,5	167 701,7
2.	Теплоэнергия	тыс.Гкал	217,6	277 477,1
3.	Электроэнергия	тыс.кВт.ч	7 681,0	29 801,7
4.	Вода для горячего водоснабжения	тыс.м3	702,8	13 456,0
4.	Вода и водоотведение	тыс.м3	50,6	943,9
5.	Итого			489 380,40

II. Учетная политика.

2.1. Основа составления

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета разработано в соответствии с 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 бухгалтерском учете отражается оценочное обязательство - резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

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	1	-	99
2	Машины и оборудование	4 106	22	47
3	Передаточные устройства	6 366	34	25
4	Сооружения	3 898	21	30
5	Транспортные средства	4 483	23	12
Итого:		18 854	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 31.12.2013г входят материалы на сумму 5 508 тыс.руб., в том числе:

- сырье и материалы 4 182 тыс.руб.,
- топливо 650 тыс.руб.,
- прочие 676 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 207 290 тыс руб., в том числе:

(тыс.руб)		
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели и заказчики:	145 151
	- за теплоэнергию и горячее водоснабжение:	97 536
	- передача электрической энергии:	38 179
	- прочее	9 436
2	Приобретенная задолженность населения за ЖКУ	28 591
3	Авансы выданные	2 138
4	Прочие дебиторы и кредиторы	31 410

Величина и движение резерва по сомнительным долгам.

	Сумма, тыс.руб.
Остаток на начало отчетного года	12 087
Поступило в отчетном году	-
Израсходовано (использовано) в отчетном году	152
Остаток на конец отчетного года	11 935

3.5. Капиталы и резервы.

По состоянию на 31.12.2012г уставный капитал Общества составлял 100 000 руб. Количество акций - 1 000 штук. Резервный капитал – 5 тыс.руб.

Величина чистой прибыли за 2012 год составила 7 067 руб. По результатам 2012 года принято решение не выплачивать дивиденды. Величина чистой прибыли за 2013 год составила 556 400 руб. Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2013г равен 13 121 410 руб.

3.6. Долгосрочные заемные средства.

На 31.12.2013г. задолженность по банковским кредитам с датой погашения в 2015г. составила 126 000 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 и применения в налоговом учете амортизационной премии. Изменение показателя в 2013г составило 3 954 тыс.руб.

3.8. Краткосрочные заемные средства.

На 31.12.2013г общая задолженность по краткосрочным заемным средствам составила 5 998 тыс.руб., в том числе:

- краткосрочные займы – 5 380 тыс.руб.,
- проценты по кредитам и займам – 618 тыс.руб.

3.9 Краткосрочная кредиторская задолженность.

По состоянию на конец отчетного периода общая величина краткосрочной задолженности составила 126 014 тыс.руб., в том числе:

Поставщики и подрядчики.	78 941
В том числе:	
- за услуги по передаче электрической энергии	43 563
- за электрическую энергию, компенсацию потерь	8 789
- за природный газ	4 792
- прочие поставщики	21 797
Задолженность перед персоналом организации:	4 511
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами:	2 024
Задолженность по налогам и сборам	13 803
Авансы полученные	18 898
Прочие кредиторы:	7 837

Кредиторская задолженность отражена в балансе в оценке нетто за минусом НДС с авансов полученных в размере 3401 тыс.руб.

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	2013г	2012г
Выручка всего	484 467	446 777
в т.ч.		
выручка от передачи электроэнергии	193 046	180 055
выручка от производства и передачи тепловой энергии	277 477	253 362
выручка от горячего водоснабжения	13 456	13 274
выручка от техприсоединения	488	86

3.11. Себестоимость продаж.

Себестоимость продаж раскрыта в отчете по основным видам деятельности.

Расшифровка себестоимости продаж:

(тыс.руб)

Наименование показателя	2012г	2012г
Себестоимость всего	455 483	432 115
в т.ч.		
себестоимость услуг по передаче электроэнергии	169 347	164 864
себестоимость производства и передачи тепловой энергии	272 058	253 676
себестоимость горячего водоснабжения	13 456	13 274
себестоимость техприсоединения	622	301

3.12 Прочие доходы.

Расшифровка прочих доходов.

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование Статьи затрат	2013г	2012г
1	Доходы от реализации прочего имущества	529	19 229
2	Доходы в виде восстановления резервов	-	-
3	Доходы от прочей реализации	24 995	3 193
4	Передача неотделимых улучшений	1 303	2 458
5	Доходы прошлых лет	49	808
6	Передана дебиторская задолженность по договору цессии	---	1 236
7	Прочие	405	1 015
Итого		27 281	27 939

3.13 Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов.

(тыс.руб)

№ п/п	Наименование Статьи затрат	2012г	2012г
1	Расходы, связанные с реализацией проч. имущества	250	19 221
2	Санкции по хозяйственным договорам	2 268	1 632
3	Социальные расходы	971	832
4	Передача неотделимых улучшений	1 303	2 458
5	Расходы на формирование резервов	-	3 027
6	Себестоимость оказанных услуг	22 978	1 779
7	Госпошлина	347	557
8	Услуги банка	1 611	469
9	Стоимость реализованной по договорам цессии дебиторской задолженности	-	1 251
10	Расходы прошлых лет	5 323	549
10	Прочие	644	549
Итого		35 695	32 324

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	7 546	32 584	27 407	12 723
2.	Налог на имущество	42	170	180	32
3.	Налог на прибыль	-341	3 766	3 400	-5/30
4.	Налог на доходы физических лиц	716	10 217	10 013	920
5.	Транспортный налог	2	13	10	5
6.	Отчисления от заработной платы	1 556	24 030	23 562	2 024
7.	Прочие налоги и сборы	40	302	249	93

Сумма текущего налога на прибыль по данным налогового учета составила 134 руб, по данным бухгалтерского учета (условный расход) – 763 тыс.руб.

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом возникла из-за:

1. расходов, не принимаемых для целей налогообложения (постоянное налоговое обязательство) в размере 1 351 тыс.руб.
2. доходов прошлых лет, не принимаемых для целей налогообложения в 2012г. (постоянный налоговый актив) в размере 10 тыс.руб.
3. изменение отложенного налогового актива возникло из-за расходов, не принимаемых для целей налогового учета в текущем налоговом периоде в размере 1 984 тыс.руб. (уменьшение).
4. изменение отложенных налоговых обязательств составило 3 954 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	2013 год	2012 год
Базовая прибыль отчетного периода, руб	556 400	7 067
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	1 000	1 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб	556,4	7,067

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 31.12.2013г.

Список размещен в сети Интернет по адресу:

<http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=19445&type=6>

№ 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	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
3	Грибанов Алексей Владимирович Место жительства: Не указывается Основание: Лицо является членом Совета директоров Дата наступления основания: 02.12.2013г.	13,00	13,00
4	Голянин Александр Александрович Место жительства: Не указывается Основание: Лицо является членом Совета директоров Дата наступления основания: 02.12.2013г.	19,00	19,00
5	Руженков Константин Владимирович Место жительства: Не указывается Основание: Лицо является членом Совета директоров Дата наступления основания: 02.12.2013г.	19,00	19,00
6	Стоянов Вячеслав Викторович Место жительства: Не указывается Основание: Лицо является членом Совета директоров Дата наступления основания: 02.12.2013г.	0	0
7	Тарасов Владимир Михайлович Место жительства: Не указывается Основание: Лицо является членом Совета директоров Дата наступления основания: 02.12.2013г.	10,00	10,00

Информация об операциях со связанными сторонами в 2013 г.

№ п/п	Наименование	Задолженность на начало года	Сумма операции	Оплата	Задолженность на конец года	Описание операции
1	ОАО «Электротеплосеть»	5 530	13 998	2 482	17 046	Аренда имущества
3	ОАО «Электротеплосеть»	8 073	3 191	5 884	5 380	Получение займа
4	ОАО «Электротеплосеть»	197	558	269	486	Проценты, по займам полученным

3.17 События после отчетной даты.

Решение о распределении чистой прибыли за 2013 г будет принято на годовом собрании акционеров Общества. На день подписания отчета решение о распределении прибыли не принималось.

На 01.01.2014г Общество имеет задолженность по договорам лизинга в размере 12 333 034 рублей 99 коп., в т.ч.

№ п/п	Реквизиты договора	Предмет лизинга	Сумма задолженности на 01.01.2014г.	Дата последнего платежа
1	Договор лизинга №029-13 от 12.09.2013г	Автоматизированная блочная котельная (АБК-0,6 МВт) установленной мощностью 0,6 МВт	5 087 752,66	20.12.2018
2	Договор лизинга №043-13 от 25.10.2013г	Автомобиль SsangYong Action II	1 222 536, 93	25.10.2018
3	Договор лизинга №033-13 от 23.08.2013г	Электrolаборатория передвижная ППУ на базе ГАЗ-33081	4 922 226,45	25.09.2018
4	Договор лизинга №034-13 от 26.08.2013г	Автомобиль Chevrolet Orlando	1 100 518,95	25.09.2018

3.18 Условные обязательства и активы.

По состоянию на 31.12.2013г на рассмотрении в Арбитражном суде находятся требования, предъявленные Обществом к дебиторам на общую сумму 2 531 634,58 руб., в т.ч. основной долг 2 342 861,89 руб, штрафные санкции 188 772,69 руб. По мнению Общества высока вероятность удовлетворения требований на сумму 1 343 651,51 руб.

На отчетную дату сумма исков, предъявленных к Обществу, составила 91 544 432,59 руб. Обществом оплачены требования до окончания судебного заседания на сумму 62 241 249,17 руб. Обществом признаны неоплаченные требования на сумму 19 077 740,13 руб. По мнению Общества высока вероятность удовлетворения требований по протоколам разногласий на сумму 10 175 539,84 руб..

3.19 Прочие сведения.

В 2013 г. к Обществу были предъявлены административные и экономические санкции на общую сумму 1 156 тыс.руб.

Генеральный директор



А.А.Тимофеев