

Открытое акционерное общество «Мордовская электротеплосетевая компания»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2014 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, 1 (одно) юридическое лицо, 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 2014 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 2014 году размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 3 594,9 тыс.руб. Начислено налогов с указанных вознаграждений 1 312,9 тыс.руб, в том числе НДФЛ – 465,7 тыс.руб., взносы в ПФ и ФСС – 847,2 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 25.06.2014г.

Состав ревизионной комиссии утвержден протоколом общего собрания акционеров Общества от 25.06.2014 г.

Интернет-сайт общества - www.mztsk.ru

Среднесписочная численность работников ОАО «Мордовэлектротеплосеть» за 2014г составила 443 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, 108 трансформаторных подстанций ТП 10/04 кВ с установленной мощностью 51720 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 313,496 Гкал/час. Общая протяженность тепловых сетей в 2-х трубном исчислении составляет 64,391 км, в том числе сетей отопления – 46,329 км, сетей горячего водоснабжения – 18,062 км.

Протяженность электрических сетей различного уровня напряжения составляет 538,612 км.

В процессе производственной деятельности в 2014 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	40 848,8	187 441,65
2.	Теплоэнергия	тыс.Гкал	204,1	284 342,8
3.	Электроэнергия	тыс.кВт.ч	7 306,4	30 914,6
4.	Вода для горячего водоснабжения	тыс.м3	604,5	12 448,2
4.	Вода и водоотведение	тыс.м3	47,2	926,6
5.	Итого			516 073,85

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 09.06.2001г. №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, 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 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 бухгалтерском учете отражается оценочное обязательство - резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

2.10 Корректировки в связи с изменением учетной политики.

В учетную политику изменения не вносились.

2.11 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. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена в балансе в оценке нетто с учетом создания резерва по сомнительным долгам

Величина и движение резерва по сомнительным долгам.

	Сумма, тыс.руб.
Остаток на начало отчетного года	11 935
Поступило в отчетном году	186
Израсходовано (использовано) в отчетном году	11 935
Остаток на конец отчетного года	186

3.2. Капиталы и резервы.

По состоянию на 31.12.2014г уставный капитал Общества составил 100 000 руб. Количество акций - 1 000 штук. Резервный капитал – 5 тыс.руб.

Величина чистой прибыли за 2013 год составила 556 400 руб. По результатам 2013 года принято решение не выплачивать дивиденды. Величина убытка за 2014 год составила 17 612 349 руб.

12 декабря 2014г завершился процесс реорганизации в форме присоединения ОАО «Электротеплосеть» к ОАО «Мордовэлектротеплосеть». В результате к показателю чистая прибыль присоединились чистые активы после погашения акций ОАО «Электротеплосеть» в размере 61 365 017 руб. Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2014г равен 55 711 801 руб.

3.3. 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 2014г составило 626 тыс.руб.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена в балансе в оценке нетто за минусом НДС с авансов полученных в размере 369 571 руб.

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

3.5. Налоги

Сумма текущего налога на прибыль по данным налогового учета составила 149 тыс. руб, по данным бухгалтерского учета (условный доход) – 3469 тыс.руб.

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом возникла из-за:

1. расходов, не принимаемых для целей налогообложения (постоянное налоговое обязательство) в размере 3 432 тыс.руб.
2. доходов за 2014г ОАО «Электротеплосеть» в размере 22 673 тыс.руб, по которым начислено постоянное налоговое обязательство в размере 4 534 тыс.руб.
3. расходов за 2014г ОАО «Электротеплосеть» в размере 16 861 тыс.руб., по которым начислен постоянный налоговый актив в размере 3 372 тыс.руб.
4. изменение отложенного налогового актива возникло из-за расходов, не принимаемых для целей налогового учета в текущем налоговом периоде в размере 1 602 тыс.руб. (уменьшение).
5. изменение отложенных налоговых обязательств составило 626 тыс.руб.(уменьшение).

3.6. Прибыль (убыток) 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	2014 год	2013 год
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб	18 774 626	556 400
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, шт.	1 000	1 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб	-18 774,6	556,4

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.

3.7. Связанные стороны

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2014г.

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 <i>Место жительства:</i> Не указывается <i>Основание:</i> Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа <i>Дата наступления основания:</i> 16.09.2011г	0	0
2	Грибанов Алексей Владимирович <i>Место жительства:</i> Не указывается <i>Основание:</i> Лицо является членом Совета директоров <i>Дата наступления основания:</i> 27.06.2014г.	13,00	13,00
3	Голянин Александр Александрович <i>Место жительства:</i> Не указывается <i>Основание:</i> Лицо является членом Совета директоров <i>Дата наступления основания:</i> 27.06.2014г.	19,00	19,00
4	Руженков Константин Владимирович <i>Место жительства:</i> Не указывается <i>Основание:</i> Лицо является членом Совета директоров <i>Дата наступления основания:</i> 27.06.2014г	19,00	19,00
5	Стоянов Вячеслав Викторович <i>Место жительства:</i> Не указывается <i>Основание:</i> Лицо является членом Совета директоров <i>Дата наступления основания:</i> 27.06.2014г	0	0
6	Тарасов Владимир Михайлович <i>Место жительства:</i> Не указывается <i>Основание:</i> Лицо является членом Совета директоров <i>Дата наступления основания:</i> 27.06.2014г	10,00	10,00

3.8. События после отчетной даты.

Решение о распределении чистой прибыли за 2014 г будет принято на годовом собрании акционеров Общества. На день подписания отчета решение о распределении прибыли не принималось.

3.9. Условные обязательства и активы.

По состоянию на 31.12.2014г на рассмотрении в Арбитражном суде находятся требования, предъявленные Обществом к дебиторам на общую сумму 48 86 5130,35 руб., в т.ч. штрафные санкции 102 396,65 руб. По мнению Общества высока вероятность удовлетворения требований на сумму 38 537 014,36 руб.

На отчетную дату сумма исков, предъявленных к Обществу, составила 60 359 048,25 руб. Обществом оплачены требования до окончания судебных заседаний на сумму 8 560 021,17 руб. Обществом признаны неоплаченные требования на сумму 49 545 626,50 руб. По мнению Общества высока вероятность удовлетворения требований по протоколам разногласий на сумму 2 253 400,58 руб..

3.10. Прочие сведения.

В 2014 г. к Обществу были предъявлены административные и экономические санкции на общую сумму 306 тыс.руб.

Генеральный директор



А.А.Тимофеев