

*Открытое акционерное общество
«Мордовская энергосбытовая компания»*

***Пояснительная записка
к бухгалтерскому отчету
за 2011 год***

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - **Открытое акционерное общество «Мордовская энергосбытовая компания».**

Сокращенное фирменное наименование Общества – **ОАО «Мордовская энергосбытовая компания», ОАО «Мордовэнергосбыт».**

Адрес юридического лица: **430001, Российская Федерация, РМ, г.Саранск, ул. Большевистская, д. 117А.**

Номера контактных телефонов, адрес электронной почты:

Телефон: (8342) 24-66-70

Факс: (8342) 47-89-99

Адрес страницы в сети «Интернет»: **www.mesk.ru**

Общество зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Саранска 01 февраля 2005 года за основным государственным номером **1051326000967**, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 13 № **000753378**.

Уставный капитал Общества составляет 18 293 тыс. руб. и поделен на 1 345 037 710 акций, в том числе:
1 345 037 710 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,01361 руб. каждая.

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 345 037 710	18 292 513	Нет
Привилегированные акции	Нет	Нет	Нет
ИТОГО:	1 345 037 710	18 292 513	Нет

Крупнейшими акционерами Общества (более 1 %) по состоянию на 31.12.2011 года являются:

Наименование организации, Ф.И.О.	Местонахождение	Доля в уставном капитале Общества, %
1. Общество с ограниченной ответственностью "Энергия развития, аудит" (доверительный	443100 Россия, г. Самара, Маяковского 15 оф. 308	83.95

управляющий)		
2.НКО ЗАО НРД	125009,Россия, г.Москва, Кисловский переулок 1 корп.13 стр.8	9,9

Общество в своей деятельности руководствуется уставом Общества, утвержденным общим собранием акционеров (в новой редакции – протокол №6 от 17.06.2009 г. с изменениями и дополнениями, утвержденными Годовым Общим собранием акционеров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» Протокол от 14.06.2011 г. № 9)

Основным видом деятельности Общества является:
покупка и продажа электрической энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам).

В состав ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» входят следующие межрайонные структурные подразделения:

- Саранское межрайонное отделение;
- Краснослободское межрайонное отделение;
- Ковылкинское межрайонное отделение;
- Комсомольское межрайонное отделение;

В состав межрайонных отделений входят 23 районных структурных подразделений. Вышеуказанные межрайонные и районные структурные подразделения не выделены на самостоятельный баланс.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 359 человек.

Совет директоров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» избран годовым Общим собранием акционеров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» 08.06.2011 г. (Протокол № 9 от 14.06.2011 г.)*

Состав Совета Директоров

1	Дербенев Олег Александрович	ООО «Энергия развития, аудит», Генеральный директор
2	Кириллов Юрий Александрович	ЗАО "Самарская сетевая компания", г. Самара, Директор по экономике и финансам
3	Мордвинов Александр Михайлович	ОАО «Мордовская энергосбытовая компания», Генеральный директор
4	Старков Артем Павлович	ООО «Энергия развития, аудит», Начальник отдела оптового рынка
5	Мятишкин Геннадий Владимирович	ООО «Энергия развития, аудит», Заместитель генерального директора по операционной деятельности
6	Шашков Сергей Анатольевич	ООО «Энергия развития, аудит», Заместитель генерального директора по корпоративно-правовым вопросам

7	Зуева Ольга Хаимовна	ООО «Энергия развития, аудит», Главный бухгалтер
---	----------------------	---

* должности приведены на 31.12.2011 г..

Выплата вознаграждений и компенсаций в 2011 г. производилась на основании Положения о выплате членам Совета директоров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» вознаграждений и компенсаций, утвержденному, в новой редакции на годовом Общем собрании акционеров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» 08 июня 2011 года (Протокол № 9).

Информация о выплатах членам Совета директоров Общества в 2011 году

Вознаграждения, руб.	3 214 797,42
Компенсации, руб.	
Из них:	2 542 933
за участие в заседаниях, руб.	
дополнительные вознаграждения, руб.	671 864,42
Итого, руб.	3 214 797,42

Задолженность перед членами Совета директоров Общества на конец отчетного периода отсутствует.

К основному управленческому персоналу в целях ПБУ 11/2008 отнесены следующие лица: генеральный директор, коммерческий директор, финансовый директор, директор по корпоративным и юридическим вопросам, технический директор, главный бухгалтер. Произведенные в 2011 году выплаты в пользу управленческого персонала составили 14 996,2 тыс. руб., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды-2 919,9 тыс. руб.

Состав Ревизионной комиссии Общества

Состав Ревизионной комиссии Общества был избран на годовом Общем собрании акционеров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» 08.06.2011 г. (Протокол № 9 от 14.06.2011 г.)*

Действующий состав Ревизионной комиссии Общества

1	Черемшанцев Сергей Александрович	ООО «Энергия развития, аудит», г. Самара, экономист финансово-экономического управления
2	Жирнов Григорий Владиславович	ООО «Энергия развития, аудит», Начальник финансово-экономического управления
3	Супрун Тамара Романовна	ИФНС по Промышленному району г.Самары, И.о. начальника
4	Машин Алексей Сергеевич	ООО «Энергия развития, аудит», ведущий юрисконсульт отдела по корпоративной работе

5	Рузинская Елена Геннадьевна	ООО «Энергия развития, аудит», ведущий экономист финансово- экономического управления
---	-----------------------------	---

* должности приведены на 31.12.2011 г.

Вознаграждение ревизионной комиссии

Размер вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии Общества определяется в соответствии с утвержденным 05.06.2006г. (Протокол № 3) годовым Общим собранием акционеров Общества Положением о выплате членам Ревизионной комиссии ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» вознаграждений и компенсаций.

Информация о выплатах членам Ревизионной комиссии Общества

Вознаграждения, руб.	94657,50
Компенсации, руб.	
Из них:	94657,50
за участие в проверках, руб.	
дополнительные вознаграждения, руб.	
Итого, руб.	94657,50

Сведения об аудиторе Общества

В соответствии с требованиями законодательства Общество обязано проводить ежегодный аудит финансовой отчетности. Для проверки и подтверждения достоверности годовой финансовой отчетности ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» Общее собрание акционеров утвердило Аудитора Общества – ((Протокол № 7 от 08.06.2010 г.) - **Общество с ограниченной ответственностью «Стройаудит-экспресс».**

Место нахождения: 443079, г. Самара, ул. К. Маркса, д. 175, оф. 5

ИНН: 6367655436

ОГРН: 1026303510683

Телефон: (846) 264-7624

Факс: (846) 264-7624

Адрес электронной почты: audit@audit-samara.ru

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности, выданной Министерством финансов РФ №: Е 002836, дата выдачи: 10.12.2002, дата окончания действия: 10.12.2012.

Является членом некоммерческого партнерства «Российская коллегия аудиторов»

2. Учетная политика

2.1. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2011 год, утверждена приказом Генерального директора Общества № 293 от 31.12.2010 г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);*
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);*
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);*
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).*

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3. Основные средства

2.3.1. Состав основных средств

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, изготовление и сооружение. В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.3.2. Способ начисления амортизационных отчислений

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков их полезного использования. Начисленная амортизация в разрезе групп распределилась следующим образом:

здания	- 23,28 %
машины и оборудования	- 9,62 %
транспортные средства	- 47,18 %
компьютерная техника	- 17,16 %
прочие	- 2,76 %

2.3.3. Порядок учета и финансирования ремонта производственных основных средств.

Все виды ремонта основных средств осуществляются за счет себестоимости продукции без создания ремонтного фонда в размере фактических затрат.

2.3.4. Выбытие основных средств.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Долговые обязательства

Долговые ценные бумаги Общество не приобретало.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения за исключением налога на добавленную стоимость. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась по средней себестоимости.

2.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

При инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков за 2011г. выявлены суммы просроченной задолженности, не погашенной в срок, которые были включены в резерв по сомнительным долгам Общества.

2.7. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанный резерв называется оценочным.

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной задолженности:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 45 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

в случае просрочки платежа не более чем на 45 дней, вероятность погашения задолженности считается высокой и сумма такой задолженности не включается в состав формируемого резерва.

В конце года неизрасходованные суммы резерва присоединяются к финансовому результату. После присоединения неизрасходованных сумм резерва сомнительных долгов к финансовому результату и проведения инвентаризации дебиторской задолженности вновь создается резерв сомнительных долгов.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочными обязательствами являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета расходов на продажу.

Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости – в будущих периодах.

Исключение составляет изменение, затрагивающее капитал Общества. Данное изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.8. Признание дохода и расхода

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

*доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
прочие доходы.*

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

*расходы по обычным видам деятельности;
прочие расходы.*

Доходы и расходы от предоставления активов Общества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

2.9. Добавочный капитал

Добавочный капитал образовался за счет:

- прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

2.10. Резервный капитал

*В соответствии со статьей 8 «Фонды общества» Устава Общества:
«8.1. Общество создает Резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала Общества.*

Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

8.2. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд Общества не может быть использован для иных целей.

8.3. Общество вправе образовывать в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации иные фонды, обеспечивающие его хозяйственно-финансовую деятельность в качестве субъекта гражданского оборота».

Резервный капитал начислен полностью и составляет 5% от уставного капитала в соответствии с Уставом.

2.11. Изменения в учетной политике на 2011 год

В связи с введением в действие, начиная с отчетности за 2011 год, следующих нормативных актов:

- Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»;
- Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.10 № 132н и от 08.11.10 № 144н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010)»;
- Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»;
- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)»;
- и т. д.

в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2011 год по сравнению с 2010 г. внесены следующие изменения:

- увеличен лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств, с 20 000 до 40 000 рублей (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01) , с 01.01.2011 года имущество сроком службы более года и стоимостью не более 40000 руб. учитывается в составе МПЗ.

- изменены ставки страховых взносов в части отчислений в пенсионный фонд и фонд медицинского страхования;

- исключено в учете понятие «Расходы будущих периодов», в связи с чем в качестве расходов будущих периодов начиная с 01.01.2011 организации вправе учитывать только ограниченный состав расходов, только те из них, которые прямо упоминаются в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету в качестве таковых.

Суммы, числившиеся по состоянию на 31.12.2009 г., 31.12.2010 г. на счете 97 «Расходы будущих периодов» в бухгалтерской отчетности (в балансе) отражались по строке 210 «Запасы». После инвентаризации расходов будущих периодов часть расходов в виде разовых платежей по договорам страхования, в виде расходов на подписку реклассифицированы в авансы выданные с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Затраты, учитываемые прежде как расходы будущих периодов в виде неисключительных прав (лицензии) на использование компьютерных программ, лицензии, если срок списания составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма отражается по строке 1260 "Прочие оборотные активы". В том случае если срок списания более 12 мес., то эти расходы отражены по строке 1170 "Прочие внеоборотные активы".

В бухгалтерском балансе скорректированы строки, тыс. руб.

Строки баланса до корректиров ки	На 31.12.2009 г. до корректиров ки	На 31.12.2010 г. до корректиров ки	Строки баланса после корректиров ки	На 31.12.2009 г. после корректиров ки	На 31.12.2010 г. после корректиров ки
210	1411		1210	743	
240	139940		1230	140406	
			1260	202	
150		1246	1170		1246
210		6898	1210		369
240		266304	1230		272711
			1260		122

В соответствии с пунктом 72 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, который до 01.01.2011 года предусматривал возможность создания резерва на оплату отпусков в бухгалтерском учёте в зависимости от желания самой организации, ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» не создавала резерв на оплату отпусков, а представляла в пояснительной записке информацию об условных фактах хозяйственной деятельности в виде обязательства Общества перед работниками оплатить заработанные отпуска. В то же время с начала текущего года вступило в силу Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) (утв. приказом Минфина России от 13.12.10 N 167н), в соответствии с которым в бухучете необходимо включать в расходы обязательства организации с неопределенной величиной или сроком исполнения - оценочные обязательства (п. 4 ПБУ 8/2010), к которым относятся обязательства организации по оплате ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков, обязательства по выплате годового вознаграждения. В связи с данными изменениями учетной политики были пересчитаны входящие остатки на бухгалтерских счетах - счете учета

нераспределенной прибыли и счета учета оценочных обязательств - по состоянию на 31 декабря 2009 и 2010 годов.

В бухгалтерском балансе скорректированы строки, тыс. руб.

Строки баланса до корректиров ки	На 31.12.2009 г. до корректиров ки	На 31.12.2010 г. до корректиров ки	Строки баланса после корректиров ки	На 31.12.2009 г. после корректиров ки	На 31.12.2010 г. после корректиров ки
470	-8325	38579	1370	-21888	34917
650	0	19723	1540	13563	23385

В отчете о прибылях и убытках по строке 2520 отражена сумма корректировки показателя чистой прибыли за 2010 год в сторону увеличения на 9 901 тыс. руб., рассчитанный как сумма восстановленного оценочного обязательства на оплату отпусков 2009 года в размере 13563 тыс. руб. и сформированного оценочного обязательства на оплату отпусков 2010 года в размере (3662) тыс. руб., и за 2011 год в сторону увеличения на 3 662 тыс. руб., рассчитанный как сумма восстановленного оценочного обязательства на оплату отпусков 2010 года в размере 3662 тыс. руб.

В связи с данными изменениями учетной политики в Отчете об изменениях капитала скорректирована **строка 3211** (чистая прибыль 2010 года), а именно увеличена на 9 901 тыс. руб. (как если бы было восстановлено оценочное обязательство на оплату отпусков 2009 года в размере 13563 тыс. руб. и сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков 2010 года в размере (3662) тыс. руб.), и **строка 3311** (чистая прибыль 2011 года), а именно увеличена на 3662 тыс. руб. (как если бы было восстановлено оценочное обязательство на оплату отпусков 2010 года).

Последствия изменений учетной политики в денежном выражении показаны также и в разделе 2 Отчета об изменениях капитала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Основные средства (статья 1130)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Общество не производило переоценку всех видов основных средств.

В балансе стоимость основных средств отражена по остаточной стоимости.

Вся стоимость основных средств распределена по группам.

3.1.1 Стоимость основных средств по группам

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость 31.12.11г	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость на 31.12.11 г	% к итогу
	Здания	44812	29189	67,49
	Сооружения и передаточные устройства	1560	1489	3,44
	Машины и оборудование	20356	6666	15,41
	Транспортные средства	15189	5650	13,06
	Другие основные средства	890	258	0,60
	ИТОГО:	82807	43252	

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на 01.01.2011 г. составила 76489 тыс. руб., на 31.12.2011 г. – 82807 тыс. руб. Изменение восстановительной стоимости основных средств объясняется тем, что в течение года происходило приобретение, ввод в эксплуатацию, списание, реализация объектов основных средств.

3.1.2.Изменение первоначальной стоимости основных средств

тыс. руб.	
Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2011 г.	76489
Увеличение стоимости основных средств, всего	7708
В том числе за счет:	
-приобретения новых объектов	4145
- строительства новых объектов, модернизации действующих объектов	3563
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего:	1390
В том числе за счет:	
-продажи основных средств	735
-списания основных средств	655
Итого изменение первоначальной стоимости основных средств	6318
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2011 г.	82807

3.1.3. Изменение амортизации ОС

тыс. руб.

Изменение амортизации, всего	3805
в том числе за счет:	
начисленной амортизации за период	5117
амортизации по реализованным объектам	(661)
амортизации по списанным объектам	(651)

К основным средствам, стоимость которых не погашается, относится земля.

3.1.4. Объекты основных средств, приобретенные в 2011 году.

тыс. руб.

Транспортные средства	2683
Машины и оборудование	118
Измерительные и регулирующие приборы	924
Вычислительная техника	420

3.1.5 Объекты основных средств, построенных и модернизированных в 2011 году.

тыс. руб.

Машины и оборудование	2289
в том числе	
- Учрежденческая АТС	1391
- Автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электроэнергии розничного	846
- Система ОПС	52
Сооружения	1223
в том числе	
- Бокс стационарный по адресу РМ, Ковылкинский район, г. Ковылкино, ул. Заводская, 19	1223
Вычислительная техника	
в том числе	51

- Сервер HP Proliant DL380G5 2*Quad-Core Xeon E5355	44
- Сервер HP Proliant DL385G2 AMD-2216 (2.4GHz),2GB	7

3.1.6. Перечень основных средств, переданных в аренду:

тыс. руб.			
Арендатор	Здания	Транспортные средства	Итого
ОАО "МРСК Волги" филиал ОАО "МРСК Волги" - "Мордовэнерго"	139		139
Министерство энергетики и тарифной политики РМ		382	382
Итого	139	382	521

Имущество, переданное в аренду по договорам аренды, учитывается на счете 01.04 «ОС, сданные в аренду».

3.1.7. Основные средства, полученные по договору аренды.

тыс. руб.	
Группы основных средств	Стоимость на 31.12.2011г.
1. Здания	829
2. Земельные участки	7525
Итого:	8354

Имущество, полученное в аренду по договорам аренды, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС».

3.2. Отложенные налоговые активы (статья 1160)

К появлению отложенных налоговых активов приводят вычитаемые временные разницы (превышение прибыли по данным налогового учета над бухгалтерской прибылью).

В этой строке отражена сумма отложенных налоговых активов, которая сформировалась из-за применения разных способов:

- начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- признания коммерческих расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
- учета убытка от продажи основных средств (в бухгалтерском учете его отражают одновременно, в налоговом - постепенно в течение определенного периода времени);

А также из-за других аналогичных различий.

Отложенные налоговые обязательства (статья 1420)

К появлению отложенных налоговых обязательств приводят налогооблагаемые временные разницы. Они образуются в тех ситуациях, когда по той или иной операции прибыль в бухгалтерском учете формируется в большем размере, нежели в налоговом.

Это происходит в результате разных способов:

- начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- признания коммерческих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

А также по причине других аналогичных различий.

Движение отложенных налоговых активов в 2011 году:

	тыс. руб.
Остаток на 01.01.2011 года	4 823
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	4224
Погашено в уменьшение налоговых платежей	5554
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2011 года	3 493

Движение отложенных налоговых обязательств в 2011 году:

	тыс. руб.
Остаток на 01.01.2011 года	458
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	84
Погашено в уменьшение налоговых платежей	108
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	
Остаток на 31.12.2011 года	434

3.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1170)

По состоянию на 31.12.2011 г. в составе строки 1170 баланса отражены:

вложения во внеоборотные активы организации, учитываемые на соответствующих субсчетах счета 08 "Вложения во внеоборотные активы", в частности затраты организации в объекты, которые

впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов основных средств ОС- 35 666 тыс. руб.

расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам и учитываемые на счете 97 "Расходы будущих периодов" - программы, необходимые для выполнения основным средством тех или иных функций, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты в сумме 2 685 тыс. руб.

3.4. Запасы (статья 1210)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 23-27 ПБУ 5/01 «Учет МПЗ», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010).

В строке 1210 показаны данные об общей стоимости запасов компании, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря 2011 года. Это канцелярские принадлежности, спецодежда, горюче-смазочные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности и т.п. Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 485 тыс. руб.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (статья 1220).

По этой статье учитываются суммы "входного" НДС, указанные поставщиками в счетах-фактурах по полученным товарно-материальным ценностям (работам, услугам, капитальным вложениям), используемым в деятельности, облагаемой НДС, или предназначенных для продажи, которая не была списана по состоянию на 31 декабря 2011 года в сумме 1109 тыс. руб., т.к. не были выполнены условия, установленных Налоговым кодексом, для вычета НДС.

3.6. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

По этой строке баланса отражена дебиторская задолженность перед компанией, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря 2011 года, срок погашения которой равен или меньше 12 месяцев. Если срок погашения

задолженности превышает 12 месяцев, то ее сумма показана в составе внеоборотных активов по строке 1170 "Прочие внеоборотные активы". Там же указаны и суммы авансов, перечисленных подрядчикам в счет будущих работ, связанных с проведением капитального строительства.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1230

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2010.	На 31.12.2011.
Покупатели и заказчики	241 379	179 032
Авансы выданные	17 807	10 730
Расчеты по налогам и сборам	19	557
Прочие дебиторы	13 506	52 988
Всего	272 711	243 307

Дебиторская задолженность Общества с начала года уменьшилась на 29404 тыс. руб. и на 31.12.2011 г. составляет 243 307 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности 73,6% занимает задолженность покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность покупателей в сумме 179 032 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2011 г. за вычетом резерва по сомнительным долгам. В резерв сомнительных долгов включена просроченная дебиторская задолженность покупателей с периодом просрочки платежа более 45 дней с даты оплаты, установленной договором. Сумма резерва сомнительных долгов 42 746 тыс. руб.

В составе показателя «Авансы выданные» отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам, уплаченных другим организациям в соответствии с условиями договоров. Задолженность по "авансам выданным" с начала года уменьшилась на 670 тыс. руб. и на 31.12.2011 г. составляет 10 730 тыс. руб.

В течение 2011 года производилось списание просроченной дебиторской задолженности и других долгов, нереальных для взыскания.

№ п/п	Основание для списания задолженности	Сумма списанной задолженности руб. коп.	Документы, подтверждающие списание
1	В связи с истекшим сроком исковой давности	112 122,02	Договоры, счета-фактуры, акты, накладные, служебные записки, приказы о списании
2	Деятельность предприятия прекращена в связи с ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства	2 308 267,94	Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц

Итого:		2 420 389,96	
---------------	--	---------------------	--

Списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности учтена на забалансовых счетах.

В течение 2011 года производилось списание кредиторской задолженности.

№ п/п	Основание для списания задолженности	Суммы списанной задолженности руб. коп. (с НДС)	Документы, подтверждающие списание
1	В связи с истекшим сроком исковой давности	282 232,68	Договоры, счета-фактуры, акты, накладные, служебные записки, приказы о списании
2	Невостребованные акционерами дивиденды с истекшим сроком исковой давности	219 286,52	Приказ, служебная записка, банковские документы.
Итого:		501 519,20	

3.7. Финансовые вложения (статьи 1150 и 1240 баланса)

Долгосрочные финансовы вложения Общества (статья 1150) в 2011 году отсутствовали. По состоянию на 31.12.2011 года в составе краткосрочных финансовых вложений (статья 1240) учитываются размещенные Обществом денежные средства по договорам депозитного вклада в сумме 60 000,0 тыс. руб.

В 2011 году Общество размещало краткосрочные депозиты на срок от 3 до 14 календарных дней в нескольких кредитных организациях:

в Мордовском ОСБ №8589 ОАО «Сбербанк России» на основании Соглашений об общих условиях привлечения денежных средств №1 от 02.10.2009г. и №2 от 04.08.2011г.

в Самарском филиале ЗАО «ЮниКредит Банк» на основании Соглашения об общих условиях привлечения денежных средств б/н от 28.12.2010г.

в Нижегородском филиале «НОМОС-БАНК» (ОАО) на основании Генерального соглашения о размещении временно свободных денежных средств на банковских депозитах в валюте РФ №Д 0012-11 от 13.05.2011г.

Ставка по депозиту устанавливалась персонально на каждый случай размещения и варьировалась в зависимости от суммы и срока размещения.

тыс. руб.

Размещение денежных средств на депозиты в 2011 году	Остаток на 01.01.2011г.	Размещение депозита	Возврат депозита	Остаток на 01.01.2012г.
Мордовское ОСБ №8589 ОАО «Сбербанк России»	100 000	1 429 900	1 469 900	60 000

Нижегородский филиал «НОМОС-БАНК» (ОАО)	0	150 000	150 000	0
Самарский филиал ЗАО «ЮниКредит Банк»	0	700 000	700 000	0
Итого:	100 000	2 279 900	2 319 900	60 000

Кроме того, в течение 2011 года Общество получало дополнительные доходы за счет поддержания неснижаемых остатков на расчетных счетах в Мордовском ОСБ №8589 ОАО «Сбербанк России» и в Мордовском РФ «РОССЕЛЬХОЗБАНК» (ОАО).

Сумма полученных в 2011 году процентов от размещения временно свободных денежных средств составила 6 854 тыс. руб.

3.8. Денежные средства

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010);
2. п. 17-21 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010);
3. п. 20-23, ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010);
4. п. 21-25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Расчетные счета (руб.)	69 628	9 587	15 758
Касса	35	112	102
Прочие денежные средства			
Итого:	69 663	9 696	15 860

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

3.9. Уставный капитал (статья 1310 баланса)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Величина уставного капитала Общества в 2011 году не изменялась, и по состоянию на 01.01.2012 г. осталась прежней - 18 293 тыс. руб.

3.10. Переоценка внеоборотных активов (статья 1340)

По этой строке отражена сумма добавочного капитала компании, который сформировался по состоянию на 31 декабря 2011 года в результате дооценки основных средств.

3.11. Резервный капитал (статья 1360)

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В отчетном году отчисления в Резервный фонд не производились. По результатам деятельности 2005 года был создан за счет чистой прибыли Резервный фонд, который на конец 2011 года составляет 915 тыс. руб.

3.12. Нераспределенная прибыль (статья 1370)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По этой строке отражена сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), сформировавшаяся по состоянию на 31 декабря 2011 года. При этом в показатель строки 1370 включена прибыль (убыток) как текущего, 2011 года, так и прошлых лет.

Нераспределенная прибыль (убыток) на 01.01.2012 года составил (- 11 914) тыс. руб., который состоит из:

Нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 25 407 тыс. руб.

Убытка, подлежащего покрытию в сумме 68 995 тыс. руб.

Прибыли прошлых лет, распределенной на источники финансирования капитальных вложений в сумме 12 293 тыс. руб.

За отчетный период Обществом получена чистая прибыль в размере 170366 тыс. руб., в т.ч. 150 985 тыс. руб. прибыль, распределенная на выплату промежуточных дивидендов. Прибыль 2011 года к распределению - 19381 тыс. руб.

В отчетном периоде прибыль 2010 года была распределена на дивиденды в размере 69 874 тыс. руб., по итогам 9 месяцев 2011 года прибыль в сумме 150 985 тыс. руб. была распределена на выплату промежуточных дивидендов.

Таким образом, нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2011 года составил (-11 914) тыс. руб.

3.13. Кредиторская задолженность (статья 1520)

Информация в данном разделе раскрывается в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

1. п. 10, п. 20, п. 24-31, п. 32-38 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010).

С начала года кредиторская задолженность увеличилась на 64 198 тыс. руб. и на 31.12.2011 г. составляет 409 307 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (строка баланса 15201) на 31.12.2011 г. составила 267 664 тыс. руб. и с начала года увеличилась на 19 951 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по статье 1520

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2010..	На 31.12.2011.
Поставщики и подрядчики	247 713	267 664
Задолженность по оплате труда	15	3
Задолженность по налогам и сборам	15 627	26 371
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	3	3 454
Авансы полученные	61 830	107 363
Прочие кредиторы	19 921	4 452
Всего	345 109	409 307

Задолженность перед персоналом организации составляет 3 тыс. руб.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка 15204 баланса) на 31.12.2011 г. составляет 3454 тыс. руб.

С начала года начислены страховые взносы в сумме 31 842,1 тыс. руб., в том числе в Пенсионный фонд России в размере 24 204,4 тыс. руб., в Фонд социального страхования 2 676,7 тыс. руб., в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования 1 861,5 тыс. руб., в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 2 876,7 тыс. руб.

Погашена задолженность по страховым взносам в сумме 26757,1 тыс. руб., из них перечислено 833,0 тыс. руб. в Фонд социального страхования, в ФСС от несчастных случаев перечислено 192,0 тыс. руб.

Выплаты из Фонда социального страхования составили 1 634,4 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом с начала года увеличилась на 10 744 тыс. руб. и на 31.12.2011 г. составила 26 371 тыс. руб.

За отчетный период Общество своевременно вносило все текущие платежи по налогам и сборам во все уровни бюджетов. По состоянию на 31.12.2011 года задолженность перед бюджетом по налогам и сборам является текущей, просроченных платежей у общества нет.

В связи с этим, за отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

тыс. руб.		
Налоги	Начислено в 2011 году	Погашено в 2011 году
Налог на добавленную стоимость	921 565	907 896
Налог на имущество	900	897
Налог на прибыль	41 067	44 434
Налог на доходы физических лиц	15 784	15 792
Прочие налоги	204	214

По строке бухгалтерского баланса 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражена кредиторская задолженность в виде авансов полученных в сумме 107 363 тыс. руб. Данная сумма признается существенной, составляет 23,4 % к общему итогу пассивов баланса и согласно п.10 и п.11 ПБУ 4/99 должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности.

3.14. Оценочные обязательства (статья 1540)

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Это обязательства:

- по оплате отпусков работников в сумме 5 590 тыс. руб.;
- по выплате вознаграждения по итогам работы за год в сумме 5 951 тыс. руб.;
- по судебным разбирательствам в сумме 3 498 тыс. руб.

3.15. Прочие обязательства (статья 1550)

По этой статье баланса отражена задолженность компании перед акционерами Общества по начисленным и не выплаченным им суммам дивидендов, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Задолженность перед акционерами компании закрывается после ее погашения, то есть фактической выплаты им дохода. При этом к подобной задолженности применяют общие сроки исковой давности - три года с момента ее возникновения. Если в течение этого времени начисленный доход не был перечислен владельцам компании или истребован с фирмы, то он списывается. В 2011 году было списано 219,3 тыс. руб. неостребованных акционерами дивидендов.

3.16. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ у ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» нет.

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом увеличилась на 95 524 тыс. руб. и составила 4 503 674 тыс. руб.

	2010г.	2011 г.	тыс. руб.
			Отклонение Сумма
Выручка всего (стр.010 формы №2)	4 408 150	4 503 674	95 524
в том числе:			
От продажи электроэнергии	3 926 720	4 017 375	90 655
От компенсации потерь	467 461	477 775	10 314
От продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	13 969	8 524	- 5 445

Общая выручка ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» в 2011 году составила 4 503,7 млн. рублей, что на 95,5 млн. руб. (+2,17%) больше уровня предыдущего года.

Увеличение товарной продукции на розничном рынке электроэнергии и мощности на 90,66 млн. руб. связано как с ростом полезного отпуска конечным потребителям (5,64%), так и с ростом среднеотпускного тарифа (12,63%).

Продажа потерь в 2011 году снизилась на 1,2 млн. кВтч, однако из-за роста среднеотпускного тарифа выручка от компенсации потерь выросла на 10,3 млн. руб.

В 2011 году значительно снизились продажи электроэнергии на оптовом рынке электроэнергии. Выручка от продаж на ОРЭМ составила 20,9 млн. руб., что на 570,17 млн. руб. ниже уровня 2010г. (-96,47%). Причины снижения продаж на ОРЭМ: отсутствие купли - продажи электроэнергии в секторе РСВ по свободным двусторонним договорам (СДД) с апреля по декабрь 2011г.

Снижение выручки от реализации прочих товаров, работ, услуг связано с уменьшением вознаграждения по агентским договорам в связи с отсутствием купли - продажи электроэнергии в секторе РСВ по свободным двусторонним договорам (СДД).

Себестоимость реализованной электроэнергии и услуг отражена по строке 020 «Отчета о прибылях и убытках» и по сравнению с прошлым годом увеличилась на 322 228 тыс. руб. Расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отражены по строке 2210 формы №2 – коммерческие расходы в сумме 1 881 908 тыс. руб., что на 304 715 тыс. руб. больше уровня предыдущего года.

тыс. руб.

Элементы затрат	2010г	2011г	Отклонение
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	2 716 468	2 394 240	- 322 228
Коммерческие расходы	1 577 193	1 881 908	304 715
ВСЕГО	4 293 661	4 276 148	- 17 513

3.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

	2010 год	2011 год
Прочие доходы	91 893	151642
<i>В том числе:</i>		
-Проценты к получению	1 622	6854
-От реализации МПЗ	7	34
-От реализации основных средств	683	270
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	256	8244
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	51 990	74819
- От продажи долга по договору цессии	39 437	29532
-Другие доходы	4	69
-Положительная вариационная маржа	182	10203
-Прибыль 2009 г., выявленная в отчетном году	-4 445	203
-Прибыль 2010 г., выявленная в отчетном году		-25
-Возврат судебных издержек	1 523	1912
-Списанная кредиторская задолженность	73	301

-Страховое возмещение	561	175
- Сумма восстановленного резерва на выплату вознаграждений по итогам года		14893
- Сумма восстановленного резерва по УФХД		4158
Прочие расходы	112 87	166742
В том числе:		
-Проценты к уплате	96	0
-От реализации МПЗ	7	34
-От реализации основных средств	976	85
-От продажи долга по договору цессии	39 437	29532
-Услуги банков	1 181	1479
-Затраты по обслуживанию ценных бумаг	112	96
-Резерв по сомнительным долгам	57 244	82135
-Отрицательная вариационная маржа	154	35347
-Избыток 2009 года, выявленный в отчетном году	-2 678	
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	334	48
-Списание дебиторской задолженности	1211	22
-Судебные издержки	1 684	2206
-Резерв по УФХД	4 157	
-Основочные обязательства		3498
-Другие расходы	8 172	12260

В прочих расходах по строке 2460 Отчета о прибылях и убытках отражены:

доначисления налога на прибыль за прошлые налоговые периоды- 37 тыс. руб.

затраты на уплату штрафных санкций- 46 тыс. руб.

выплата промежуточных дивидендов- 150 985 тыс. руб.

(данная выплата отражена в этой строке в соответствии с учетной политикой Общества).

В строке 2520 справочно отражены суммы последствий ретроспективного пересчета показателей в связи с изменением законодательства, т.е. отражены суммы корректировок чистой прибыли 2010 и 2011 года, как если бы новый порядок бухгалтерского учета применялся и ранее.

В Отчете об изменениях капитала:

1. строка 3211 (чистая прибыль 2010 года) не равна показателю чистой прибыли по строке 2400 (за 2010 год) Отчета о прибылях и убытках. Разница на 9 901 тыс. руб. объясняется ретроспективным пересчетом показателей.

2. строка 3311 (чистая прибыль 2011 года) не равна показателю чистой прибыли по строке 2400 (за 2011 год) Отчета о прибылях и убытках в связи с ретроспективным пересчетом показателей на 3 662 тыс. руб. и начисленных промежуточных дивидендов в размере 150 985 тыс. руб.

4. Налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль

Начисленные в соответствии с ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» показатели равняются:

Наименование показателя	2011 год (тыс. руб.)
Базовый расход (условный доход) по налогу на прибыль	12 288
Постоянные налоговые обязательства (разницы)	29 689
Отложенные налоговые активы	-1 330
Отложенные налоговые обязательства	24
Текущий налог на прибыль	40 671
Налог на прибыль прошлых лет, налоговые льготы, промежуточные дивиденды	-151 068

Постоянные разницы

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 12 288 тыс. руб. В 2011 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущий налог на прибыль) составила 29 689 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов амортизации объектов основных средств, выплат социального характера, промежуточных дивидендов, других расходов.

Вычитаемые временные разницы

В 2011 году общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 330 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы

В 2011 году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила -24 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации основных средств, расходов будущих периодов, спецодежды в эксплуатации.

В 2011 году Обществом было произведено уточнение своих обязательств по налоговым платежам за предыдущие годы. Общество увеличило начисленный ранее налог на прибыль на 37 тыс. руб.

5. Процедуры правового характера

За 2011 год ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» предъявлено 96 претензий к контрагентам с требованием оплатить задолженность за потребленную электроэнергию и проценты за пользование чужими денежными средствами на общую сумму 6 325 415,21 руб., из них удовлетворены в полном объеме или частично на сумму 5 637 434,02 руб.

Также к потребителям юридическим лицам направлялись предупреждения об отнесении их к неплательщикам и требования погашения задолженности, либо ограничения им подачи электроэнергии.

Исковая работа в Обществе за 2011 год характеризуется следующими показателями:

	Иски (заявления о выдаче судебных приказов), заявления предъявленные Обществом		Иски, предъявленные к Обществу	
	Количество	Сумма (руб.)	Количество	Сумма (руб.)
Всего	271	113 113 067,27	7	4 116 443,28
Удовлетворено	199	44 817 222,12	1	3 805 062,50
Заклучено мировое соглашение	-	-	-	-
Отказано	-	-	5	348 833,53
Прекращено производство по делу	35	28 725 570,65	-	-
В стадии рассмотрения	37	28 200 147,01	1	16 516,00
Фактически оплачено (как после подачи иска до момента вынесения решения, так и в процессе исполнительного производства)	108 (в части исковых требований или в полном объеме)	64 577 048,66	-	-

За 2011 год Общество предъявило 271 иск (заявлений о выдаче судебных приказов) к потребителям – должникам на общую сумму 113 113 067,27 руб., из них 123 исковых заявлений на общую сумму 112 546 551,64 руб. – предъявлено к юридическим лицам, и 148 исков (заявлений о выдаче судебных приказов) на сумму 566 515,63 руб. – к физическим лицам.

Всего удовлетворено в полном объеме или частично 199 иска (выдано судебных приказов) на сумму 44 817 222,12 руб. (в т.ч. 41 890 425,28 руб. - основной долг, 76857,56 руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами), из них:

- 62 исков к юридическим лицам на сумму 44 320 849,60 руб. (из них проценты на сумму 76 857,56 руб.). Также по данным искам решениями

Также в 2011 г. рассмотрено 17 исковых заявлений, предъявленных к юридическим лицам в 2010 г. на сумму 12 980 514,00 руб. (из них проценты на сумму 367 116,66 руб.) Из них:

1) 14 исковых заявлений удовлетворены в полном объеме или частично. Взыскано 5 282 565,23 руб. (из них проценты на сумму 56 050,36 руб.) (Размер взысканных решением суда задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами может не совпадать с размером предъявленных в суд требований в связи с добровольной оплатой части суммы задолженности ответчиками после подачи искового заявления в суд, в связи с увеличением периода пользования чужими денежными средствами, уменьшением ставки рефинансирования.)

2) По 3 искам дело прекращено в связи с добровольным погашением ответчиками задолженности до рассмотрения дела по существу на сумму 3 764 468,29 руб.

Также в 2011 г. рассмотрено 79 исков (судебных приказов), предъявленных к физическим лицам в 2010 году на сумму 138062,31 руб.

Исковые требования по всем указанным искам (судебным приказам) удовлетворены в полном объеме.

За 2011 г. к Обществу было предъявлено 7 исков:

- 1 иск, предъявленный ОАО «Ламзурь» к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» о взыскании суммы причиненного реального ущерба и неполученных доходов 62303,53руб. Решением Арбитражного суда РМ от 31.03.2011 г. в удовлетворении исковых требований отказано.

- 1 иск, предъявленный Жильцами д. 35, микрорайона – 2, п. Комсомольский к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» об обязанности произвести регистрацию общеподъездного электросчетчика в подъезде № 1 дома № 35. Решением суда от 02.06.2011 г. в удовлетворении исковых требований отказано.

- 1 иск, предъявленный Алямкиным Е.А. к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» о признании недействительным акта о безучетном потреблении электроэнергии, незаконными действий сотрудников и обязанности произвести перерасчет платы (Алямкин Е.А.). В ходе судебного разбирательства в качестве соответчика было привлечено ОАО «МРСК Волги», а позднее ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» было исключено из числа ответчиков.

- 1 иск, предъявленный НП «Инновации в электроэнергетике» к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» о взыскании суммы задолженности по оплате минимального регулярного членского взноса в размере 3000000 руб., процентов в сумме 751093,75 руб. Решением Арбитражного суда г. Москвы от 16.08.2011 г. с ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» в пользу НП «ИНВЭЛ» взысканы в соответствии с уточненным расчетом суммы иска сумма задолженности по оплате минимального регулярного членского взноса в размере 3000000,00 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 805062,50 руб. и госпошлина в размере 41875,00 руб., также с ОАО «Мордовская энергосбытовая

компания» в доход федерального бюджета взыскано 150,31 руб. госпошлины. ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» на указанное решение подана апелляционная жалоба в Девятый арбитражный апелляционный суд. Судебное заседание по рассмотрению жалобы назначено на 19.01.2012 г.

- 1 иск, предъявленный ОАО «Неон» к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» о взыскании суммы неосновательного обогащения в размере 286530 руб. Решением суда от 18.10.2011 г. в удовлетворении исковых требований отказано в полном объеме.

- 1 иск, предъявленный Ергиним А.Н. к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» о признании незаконным действия по начислению долга по коммунальным услугам. Решением суда от 12.10.2011 г. в удовлетворении исковых требований отказано в полном объеме.

- 1 иск, предъявленный Тюркиным А.С. к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» о взыскании суммы задолженности за ремонт в размере 6516,00 руб., возмещении морального вреда в сумме 10000,00 руб. Также в 2011 г. рассмотрен 1 иск, предъявленный к Обществу в 2010 г.:

- 1 иск, предъявленный Фоминовым Ф.П. к ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» о взыскании ущерба, вызванного ненадлежащим оказанием услуг в сумме 8103 руб., морального вреда 50000 руб. Решением и.о. мирового судьи судебного участка от 23.12.2010 г. и апелляционным решением Лямбирского районного суда РМ от 02.03.2011 г. исковые требования удовлетворены частично. Взыскано: 58577,00 руб., а именно материальный ущерб - 4400 руб., моральный ущерб - 25000 руб., экспертиза 3333 руб., услуги представителя 5556 руб., расходы на оформление доверенности 278 руб., штраф 14700 руб., экспертиза 3960 руб., госпошлина 1350 руб. Взысканная в пользу Фоминова Ф.П. сумма оплачена в полном размере.

6. Условные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

В качестве условного обязательства квалифицируются не завершённые на конец года судебные разбирательства.

Судебные разбирательства

В настоящее время в стадии рассмотрения в Арбитражном суде РМ. у мировых судей судебных участков районов РМ находятся 37 исковых заявлений, предъявленных Обществом, на общую сумму 28 200 147,01 руб.

(задолженность 28 134 699,42 руб., проценты за пользование чужими денежными средствами на сумму 65 447,59 руб.) Из них:

- 35 исков к юридическим лицам на сумму 28194256,05 руб. (из них проценты на сумму 65 447,59 руб.)

- 2 иска к физическим лицам на сумму 5 890,96 руб.

Общество с определенной степенью вероятности положительно оценивает перспективу судебных разбирательств по рассматриваемым делам.

Также на рассмотрении Арбитражного суда РМ находится заявление о признании решения № 11-26 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения от 09.06.2011г. незаконным.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2011 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

7. События после отчетной даты

Чистая прибыль за 2011 год будет распределена общим годовым собранием акционеров Общества.

Установленные на 2011 год тарифы на электрическую энергию и мощность позволят, по мнению руководства, обеспечить прибыльную деятельность Общества.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

8. Прибыль на акцию.

Величина базовой прибыли, приходящейся на акцию – 0,014.

Базовая прибыль на акцию определена как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль отчетного периода определена как чистая прибыль отчетного периода. Привилегированных акций в отчетном периоде не обращалось.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка), – 1345037710 штуки.

Размещения обыкновенных акций без их оплаты, не влияющего на распределение прибыли между акционерами, и размещения дополнительных обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости не производилось.

Конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости у ОАО «Мордовэнергосбыт» отсутствуют.

Выпуск дополнительных обыкновенных акций в 2011 году не производился.

Величина разводненной прибыли (убытков) на акцию совпадает с величиной базовой прибыли на акцию.

9. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние. Связанными лицами являются: юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	4	5	6	7
1.	Кириллов Юрий Александрович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.06.2011	-	-
2.	Шашков Сергей Анатольевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.06.2011	-	-

		<i>общества</i>			
3.	<u>Дербенев Олег Александрович</u>	<p><i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i></p> <p><i>Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «Энергия развития, аудит»</i></p>	30.09.2009	-	-
		<i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i>	08.06.2011		
4.	<i>Зуева Ольга Хаимовна</i>	<i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i>	08.06.2011	-	-
5.	<i>Старков Артем Павлович</i>	<i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i>	08.06.2011	-	-
6.	<i>Мордвинов</i>	<i>Лицо является</i>	08.06.2011	-	-

	Александр Михайлович	членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества			
		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	24.06.2011		
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»	24.06.2011		
7.	Мяшишкин Геннадий Владимирович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	08.06.2011	-	-

8.	Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоИнвест»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	27.11.2008	83,95	83,95
		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: ООО «ЭнергоИнвест» через ООО «Энергия развития, аудит», на основании договора доверительного управления, имеет право распоряжаться более чем 50% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества	30.09.2009		
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергия развития, аудит»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2009	-	-

	<p>Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: ООО «Энергия развития, аудит» имеет в силу своего участия в ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» (на основании договора доверительного управления, заключенного с ООО «ЭнергоИнвест»), более чем 50 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале компании</p>			
	<p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: По предложению</p>	08.06.2011	-	-

		ООО «Энергия развития, аудит» избрано более 50% состава Совета директоров Общества.			
10	Павлов Андрей Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «ЭнергоИнвест»	22.03.2011	-	-
11	Игнатенко Ирина Александровна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: Игнатенко И.А. и ОАО «Мордовская	09.11.2009	-	-

		энергосбытовая компания» входят в группу лиц с одним и тем же лицом - ООО «Энергия развития, аудит».			
12	Открытое акционерное общество «Самараэнерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: более 50% состава Совета директоров ОАО «Самараэнерго» и Совета директоров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» избрано по предложению одного и того юридического лица	10.06.2011	-	-
13	Сойфер Максим Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо	10.06.2011	-	-

		принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ОАО «Самараэнерго»			
14	Открытое акционерное общество «Ульяновскэнерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: более 50% состава Совета директоров ОАО «Ульяновскэнерго» и Совета директоров ОАО «Мордовская энергосбытовая компания» избрано по предложению одного и того юридического лица	27.06.2011	-	-
15	Круглов Михаил Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное	27.06.2011	-	-

		общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество: физическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ОАО «Ульяновскэнерго»			
--	--	---	--	--	--

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операции, тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью «Энергия развития, аудит»	Приобретение услуг	6 125,4
ИТОГО		6 125,4

Состояние расчетов со связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2011 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	на 31.12.2011г.	
	Дебиторская	Кредиторская
Общество с ограниченной ответственностью «Энергия развития, аудит»	1 551,8	-
ИТОГО	1 551,8	-

Займы, предоставленные связанным сторонам.

В отчетном периоде связанным сторонам займы не предоставлялись.

10. Информация по сегментам

Общая информация

Географический сегмент - часть деятельности организации по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в определенном

географическом регионе деятельности организации, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

В связи с тем, что Общество реализует однородную продукцию в пределах одного географического региона, информация по сегментам не представляется.

При выделении сегмента по видам деятельности, используя критерии признания сегмента отчетными, на сегмент «реализация электроэнергии» приходится 99,81% выручки Общества, что не соответствует критериям признания сегмента «прочие виды деятельности» отчетным.

Если брать за основу для выделения сегментов структурные подразделения организации и основных покупателей, по ним не могут быть отдельно сформированы финансовые показатели, так как покупка электроэнергии на оптовом рынке не распределяется на структурные подразделения Общества.

Показатели отчетных сегментов (отчетный сегмент-«реализация электроэнергии»)

Финансовый результат (прибыль) за отчетный период- 4 495 150 тыс. руб.

Величина активов на отчетную дату -458 872 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения- 212 022 тыс. руб.

Способы оценки показателей отчетного сегмента

Показатели отчетного сегмента - «реализация электроэнергии» отражаются в сумме, рассчитанной как 99,81% от показателей Общества в целом.

Сопоставление показателей отчетных сегментов (отчетный сегмент-«реализация электроэнергии»)

Сопоставление величины выручки отчетного сегмента с показателем выручки организации

тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка отчетного сегмента	4 495 150
Выручка от продажи организации в целом	4 503 674

Сопоставление величины показателей прибыли отчетных сегментов (отчетный сегмент-«реализация электроэнергии») с показателями прибыли до налогообложения

тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	212 022

Прибыль организации до налогообложения	до	212 426
--	----	---------

Сопоставление величины активов отчетных сегментов (отчетный сегмент-«реализация электроэнергии») с величиной активов организации тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Активы отчетного сегмента	458 872
Активы организации в целом	459 746

Генеральный директор

Мордвинов А.М.

Главный бухгалтер

Табачникова Г.В.

