

ПОЯСНЕНИЯ
ОАО «УЛЬЯНОВСКАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ»
К ГОДОВОМУ ОТЧЁТУ ЗА 2012 ГОД

1. Информация об организации

Полное наименование юридического лица: Открытое акционерное общество «Ульяновская сетевая компания»

Сокращённое наименование юридического лица: ОАО «УСК»

Организационно-правовая форма: открытое акционерное общество

ОГРН 1067326026514

ИНН 7326027025

КПП 732601001

Дата постановки на учёт в ИФНС: 31.07.2006, Серия № свидетельства 73 № 000914593

Налоговый орган, выдавший свидетельство: ИФНС по Железнодорожному району г.Ульяновска (7326)

Юридический адрес:

432023, Россия, Ульяновская область, Ульяновск г., Профсоюзная улица, дом № 29

Почтовый адрес:

432023, Россия, Ульяновская область, Ульяновск г., Профсоюзная улица, дом № 29

Руководитель организации: Генеральный директор Перфилов Игорь Валентинович

Главный бухгалтер: Нефёдова Екатерина Алексеевна

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2012 год: 751 чел.

Уставный капитал: 100 000,00 руб. (сто тысяч рублей 00 копеек).

Резервный капитал составляет 5 процентов от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2012 г. сумма резервного капитала равна 5000,00 руб. (пять тысяч рублей 00 копеек).

Учредители (участники) юридического лица:

ЗАО «Средневолжская сетевая компания»: Самарская область, Волжский р-н., п/т Петра Дубова, ул. Коммунаров, д.3 (доля в уставном капитале 50 000,00 руб.)

ОАО «Ульяновское геофизическое предприятие «ГЕОСКОП»: Ульяновская область, г.Ульяновск, с.Белый Ключ (доля в уставном капитале 50 000,00 руб.)

Сведения о видах экономической деятельности:

1. Основной: Передача электроэнергии (код ОКВЭД 40.10.2)

2. Дополнительный: Распределение электроэнергии (код ОКВЭД 40.10.3)

3. Дополнительный: Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей (код ОКВЭД 40.10.5)

Количество акций, выпущенных акционерным обществом:

- обыкновенные - 100 000 (Сто тысяч) шт.

- привилегированные - 0 (Ноль) шт.

Информация о прибыли, приходящейся на акцию: 471,28 руб. (четырееста семьдесят один рубль 28коп.)

(47 128 465,19 : 100 000=471,28 руб.)

ОАО «УСК» не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих отдельный расчетный счёт.

Бухгалтерская отчетность организации за 2012г. сформирована с учетом норм действующего законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности.

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания:

ЗАО «Газаудит»

443020, г. Самара, ул. Ленинградская, д. 75

ИНН 6314010360

КПП 631701001

2. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Статьи затрат	ИТОГО (тыс. руб. без НДС)
Теплоэнергия	1 453
Электроснабжение на собственные нужды	5 975
Итого:	7428

3. Информация о связанных сторонах

Члены совета директоров ОАО «Ульяновская сетевая компания» за период 2012г.

Фамилия, имя, отчество	Год рождения	Место работы	Срок полномочий в 2012г.
Мухаметшин Виль Сабирович	31.07.1961 г.	Генеральный директор ЗАО «Самарская сетевая компания»	01.01.2012- 31.12.2012
Авдейчева Ирина Владиславовна	23.08.1964 г.	Директор по правовым вопросам ЗАО «Самарская сетевая компания»	01.01.2012- 31.12.2012
Гигирев Сергей Владимирович	11.10.1970 г.	Министр энергетики и жилищно-коммунального комплекса Ульяновской области	28.06.2012- 31.12.2012
Трофимов Алексей Анатольевич	14.08.1973 г.	Генеральный директор ОГУП «Имущество»	28.06.2012- 31.12.2012
Некрасов Александр Евгеньевич	05.05.1981 г.	Заместитель генерального директора ОГУП «Имущество»	01.01.2012- 31.12.2012

Остапенко Иван Александрович	09.02.1968 г.	Заместитель генерального директора ООО «РТ-ЭТ»	01.01.2012- 31.12.2012
Букин Александр Васильевич	17.09.1956 г.	Министр энергетики и жилищно-коммунального комплекса Ульяновской области	01.01.2012- 27.06.2012
Бердников Александр Петрович	23.10.1954 г.	Исполняющий обязанности главы администрации муниципального образования «Сенгилеевский район»	01.01.2012- 27.06.2012

Выплаты членам Совета директоров в суммарном выражении не являются существенными.

Отношения между генеральным директором, с одной стороны, и организацией - с другой, основаны на трудовом договоре и являются трудовыми правоотношениями. Выплаты в пользу генерального директора производятся в соответствие с трудовым и коллективным договорами.

4. Информация о финансовых вложениях

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в 2012г. является одна ценная бумага. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2012 г. составляет 963 тыс. руб.

5. Информация о займах и кредитах

В 2012 году были получены и возвращены в сроки, установленные условиями договоров краткосрочные займы. Сумма процентов, подлежащих уплате по привлечённым средствам, составила 2106 тыс. руб.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2012 год, не установлены.

7. Информация о разнице между бухгалтерской и налоговой прибылью

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода включает постоянные и временные разницы (ПБУ 18/02), возникновение которых связано со следующими причинами:

- Разный порядок амортизации объектов основных средств;
- Разный порядок учета ряда расходов (страхование, износ спецодежды);
- Отсутствие ряда расходов и доходов либо в бухгалтерском, либо в налоговом учете (оценочные обязательства, резервы под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)

8. Информация об учетной политике и ее изменениях

Учетная политика ОАО «УСК» (далее организация) представляет собой избранную совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принципов (требований) представления отчетной информации, а также правила формирования информации для определения налогооблагаемой базы по налогам.

Учетная политика формируется Главным бухгалтером на основании Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов, утверждаемых Приказами Минфина РФ, в свете реформ бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, Налоговым кодексом РФ, и утверждается приказом Генерального директора.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в ОАО «УСК» осуществляется отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером, действующим на основании Федерального Закона РФ от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Для обработки учетных данных применяется автоматизированная система с применением программы «1С Бухгалтерия ». Синтетический учёт ведётся в соответствии с единым Планом счетов бухгалтерского учёта, разработанным на основании *Плана счетов, утверждённого Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.*

Учёт капитальных вложений ведётся в соответствии с:

- «Положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций»;
 - Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008).
- К затратам капитального характера относятся затраты, направленные на создание, увеличение размеров или приобретение основных средств и нематериальных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи, по видам положений:
- затраты, связанные с осуществлением капитального строительства (как подрядным, так и хозяйственным способом) в форме нового строительства, модернизации, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих объектов производственной сферы;
 - затраты, связанные с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, и других отдельных объектов (или их частей) основных средств, не требующих монтажа (услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с приобретением оборудования и иных объектов основных средств);
 - затраты, связанные с приобретением и созданием активов нематериального характера;
 - затраты по монтажу оборудования и расходы по доведению до состояния, в котором оно пригодно к использованию в запланированных целях.

Стоимость объектов формируется исходя из фактических затрат. Затраты капитального характера собираются по каждому объекту нарастающим итогом с начала приобретения, строительства или монтажа оборудования до даты готовности к эксплуатации.

Учёт основных средств ведётся в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Активы, в отношении которых выполняются выше описанные условия, и стоимостью в пределах не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. В 2012 году изменение стоимости по указанным причинам не производилось. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

В 2012 году по договору купли-продажи был приобретён в собственность земельный участок. Стоимость указанного объекта основных средств путем начисления амортизации не погашается (п.17 ПБУ 6/01).

Учёт операций, связанных с арендой (лизингом).

Организация для осуществления производственной деятельности арендует основные средства по договорам:

- текущей аренды без права выкупа, при которой имущество передаётся арендатору на определенный срок. Текущая аренда не подразумевает перехода права собственности на арендованное имущество.
- аренды с правом выкупа, при котором имущество переходит в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения, при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены.

Объектами договоров аренды являются здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, организации и другое имущество.

Аренднованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Аренднованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды.

Учёт материально-производственных запасов.

Учёт и движение материалов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, электрические счетчики, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Оценка при списании материалов в производство по средней себестоимости производится исходя из средней фактической себестоимости, определяемой в момент отпуска (скользящей оценки), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска материалов.

Бухгалтерский учёт доходов от реализации товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходом признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение кредиторской задолженности, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети
- доходы от реализации прочих работ и услуг

Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии включают все доходы от передачи электроэнергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые им в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с

заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Услуги по технологическому присоединению являются регулируемым видом деятельности.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих работ и услуг (кроме услуг по передаче и транзиту электроэнергии, услуг по технологическому присоединению).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

К расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с оказанием услуг и выполнением работ по основным видам деятельности.

Учет расходов ведется с учетом Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Расходы организации» ПБУ 10/99, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы, соответствующие указанным условиям в бухгалтерском учете, признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Незавершенное производство по услугам ОАО «УСК» отсутствует, в связи с чем, на конец месяца счёт 20 «Основное производство» не имеет остатка в виде затрат на незавершённое производство.

Согласно п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» и инструкции по применению Плана счетов общехозяйственные расходы ежемесячно списываются по методу директ-костинг.

Учёт расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета (в редакции изменений, внесенных Приказом Минфина от 24.12.2010г. № 186н) расходы произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Согласно требованиям Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.07 №153н) в 2012г. платежи за предоставленное право использования результатов

интеллектуальной деятельности - неисключительные права на использование программ для ЭВМ учитывались в составе расходов будущих периодов.

Учет формирования и использования резерва сомнительных долгов ведется на основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета (в редакции изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н) организация на конец каждого отчетного года по состоянию на 31.12 создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Признание и корректировка оценочных обязательств, связанных с предстоящей оплатой за неиспользованные дни оплачиваемого отпуска работников производится в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.10 №167н). Организация ежеквартально рассчитывает и признает величину оценочного обязательства с учетом неиспользованных дней оплачиваемого отпуска работников по состоянию на последний календарный день каждого квартала. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в составе прочих расходов в величине, отражающей денежную оценку расходов, необходимых для выплаты работникам суммы, причитающейся за неиспользованные дни отпуска и уплаты страховых взносов, приходящихся на вышеуказанные выплаты. На конец каждого расчетного месяца, следующего за признанием оценочного обязательства, величина оценочного обязательства подлежит корректировке за счет увеличения прочих доходов на сумму отпускных выплат и приходящихся на них страховых взносов, начисленных в течение расчетного месяца. В случае если величины признанного оценочного обязательства, недостаточно для покрытия вышеуказанных выплат, начисленных за расчетный месяц, то оценочное обязательство увеличивается на недостающую сумму за счет увеличения прочих расходов. По состоянию на конец каждого квартала, в том случае, если величина начисленного оценочного обязательства превышает сумму отпускных выплат, начисленных за расчетный квартал, то оценочное обязательство уменьшается на сумму превышения ранее начисленного оценочного обязательства за счет увеличения прочих доходов.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности организации осуществляется в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Существенной ошибкой считается ошибка, суммовое выражение которой превышает 20% валюты баланса по состоянию на конец года, предшествующего году исправления выявленной ошибки. Ошибки предшествующих отчетных периодов, не являющиеся существенными, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок,

отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. В 2012 г. существенных ошибок выявлено не было.

Изменение учетной политики производится в случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности.

Изменение учетной политики вводится с 1 января года, следующего за годом его утверждения.

Дополнением учетной политики является утверждение новых способов ведения бухгалтерского учета в случае изменения видов деятельности, при наличии фактов, впервые возникших в деятельности организации.

Дополнения учетной политики вводятся с момента возникновения указанных фактов.

Последствия изменений учетной политики отражаются в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При этом, существенными последствиями изменения учетной политики, оказавшими или способными оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, считаются изменения, при применении которых оценка в денежном выражении последствий каждого изменения превышает 20% от валюты баланса на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяются изменения учетной политики. Изменения учетной политики, не имеющие существенных последствий, отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно и не подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

В 2012 году изменения в учётную политику не вносились.

С 2013г. Общество планирует внести изменения в учётную политику в связи с вступлением в действие Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Кроме того ОАО «УСК» планирует с 2013г. формировать резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета в соответствии с правилами гл. 25 Налогового кодекса РФ в части формирования резерва по сомнительным долгам и порядка признания расходов по созданию резерва в целях исчисления налога на прибыль.

Генеральный директор ОАО «УСК»

Главный бухгалтер



И.В.Перфилов

Е.А.Нефёдова