

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к финансовой отчетности ОАО "МРЭК"
за 2004 год.

ВВОДНЫЙ РАЗДЕЛ

АО "Мангистауская распределительная электросетевая компания" зарегистрирована 4 октября 1996 года за № 507-1943 - АО Управлением юстиции Мангистауской области. 12 ноября 1998 года перерегистрирована как ОАО "МРЭК". Основным видом деятельности является: продажа потребителям произведенной или купленной электрической энергии и ее транспортировка.

Уставной капитал составляет 905901 тыс.тенге. Акции ОАО "МРЭК" распределены следующим образом:

- Привилегированные акции принадлежащие трудовому коллективу - 96272 штук на сумму 56319 тыс.тенге.
- Простые акции принадлежащие государству - 1452277 штук на сумму 849582 тыс.тенге, что составляет 93,8 % от Уставного капитала.

Территориальным комитетом по управлению госимуществом Государственный пакет акций ОАО "МРЭК" передан с 01.08.97 г. в доверительное управление на пять лет ТОО "Энергосервис" по контракту от 30.07.1997 года.

Согласно договора №05/31-2002 от 26 июля 2002 года срок доверительного управления продлен до 31.12.2005г.

Раздел 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1.1. Порядок формирования и раскрытия.

Учетная политика является документом, регулирующим систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности ОАО "МРЭК" в соответствии с Указом Президента РК "О бухгалтерском учете", стандартами бухгалтерского учета, Генеральным планом счетов и инструкций по его применению, методическими рекомендациями к стандартам.

При формировании учетной политики соблюдены принципы учета, изложенные в п.4 СБУ 1 "Учетная политика и ее раскрытие".

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерская служба ОАО "МРЭК" занимает одно из важных мест в системе управления ОАО "МРЭК". Бухгалтерия состоит из 9 (девяти) штатных единиц во главе с главным бухгалтером. Работа бухгалтерии тесно связана с другими службами ОАО "МРЭК":

- ОПТиА /отдел планирования тарифов и анализа/
- СДиРЭ /служба договоров и реализации электроэнергии/
- ПТО /производственно-технический отдел/ и т.д.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Учет автоматизирован с применением программы 1-С Бухгалтерия. В целях сохранности основных и оборотных средств не реже одного раза в год проводится инвентаризация.

1.3. Оценка и признание дохода.

Доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности методом начисления и соответствующих счетах-раздела 7 Генерального плана счетов.

Доход от реализации товаров признается при соблюдении условий, изложенных в пп. 11-14 СБУ-5.

Доход от реализации услуг признается в случае выполнения условий в п.п 11,15,16,18-20 СБУ-5.

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности создаются по методу учета счетов по срокам оплаты.

1.4. Методы учета и оценка себестоимости товарно - материальных запасов /ТМЗ/, признание расходов периода.

Расходы признаются методом начисления и отражаются на соответствующих счетах раздела 8 Генерального плана счетов.

Себестоимость ТМЗ определяется в порядке, изложенном в п.п.6-9 СБУ-7 "Учет товарно-материальных запасов". В момент приобретения ТМЗ отражается по фактической себестоимости.

Оценка себестоимости ТМЗ производится методом ФИФО.

Затраты включаемые в себестоимость продукции отражаются на производственных счетах раздела 9. Генерального плана счетов, при калькулировании себестоимости э/энергии используется попередельный /попроцессный/ метод учета.

Себестоимость реализуемых ТМЗ признается как расход в том же отчетном периоде, в котором признается связанный с ним доход. Общие и административные расходы, расходы на выплату процентов на кредит, а также расходы по реализации МЗ не включаются в себестоимость продукции и признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

1.5 Порядок учета основных средств.

Учет основных средств и их износа ведется на соответствующих им счетах подразделов 12,13 Генерального плана счетов.

В момент оприходования основные средства отражаются в учете

По первоначальной стоимости, определяемой в порядке указанном в п.п. 5,15,16 СБУ-6 "Учет основных средств".

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается только в случае:

а) переоценки

б) осуществления дополнительных капвложений или частичной ликвидации и демонтажа объекта, в результате чего увеличивается или сокращается срок полезной службы основных средств.

Амортизация основных средств начисляется путем применения Равномерного /прямолинейного/ метода списания стоимости.

Основные средства, сданные или полученные в аренду, отражаются в соответствии с СБУ-17 "Учет аренды".

1.6. Порядок учета нематериальных активов.

Нематериальными активами признаются затраты предприятия на неосязаемые /не имеющие физической формы/ сроком службы более 1 года.

Учет нематериальных активов ведется с использованием соответствующих им счетов подразделов 10 и 11 Генерального плана счетов. В учете нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости их приобретения.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам определяются по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования. Если невозможно определить срок полезного использования, то нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет.

1.7. Учет подоходного налога с юридических лиц.

Подоходный налог с юридических лиц отражается методом обязательств в соответствии с СБУ 11 "Учет по подоходному налогу".

Переход с метода учета подоходного налога к оплате на метод обязательств учитывается при определении чистого дохода или убытка отчетного периода.

Раздел 2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

По всем видам основных средств используется метод равномерного начисления амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств на начало и на конец отчетного периода с учетом их движения приведены в таблице № 1. Первоначальная стоимость основных средств с учетом незавершенного строительства на начало года составила 7532604 тыс.тенге.

За год поступления основных средств с учетом незавершенного строительства и внутренних перемещений составили всего -447696 тыс.тенге.

Выбыло за отчетный период основных средств всего - 362203 тыс.тенге. Начислено амортизации на сумму 1223212 тыс.тенге. Накопленный износ после переоценки составил-4032312тыс.тенге. Балансовая стоимость основных средств на конец года составила 2521745 тыс.тенге. Из них стоимость незавершенного строительства составляет 299679 тыс.тенге.

На балансе числятся временно неиспользуемые основные средства с первоначальной стоимостью 31486 тыс.тенге /таблица 2/.

А также имеются в эксплуатации основные средства по которым полностью начислены амортизация с первоначальной стоимостью 152832 тыс.тенге.

Основных средств переданных в залог в качестве гарантий за обязательства не имеются.

Непогашенных обязательств по приобретению основных средств на конец отчетного периода не имеется.

Выбывшие из эксплуатации основные средства на балансе не числятся.

Техническое состояние основных средств на 01.01.2005г. выглядит следующим образом:

коэффициент износа - 70 %
коэффициент годности - 30 %.

Раздел 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы ОАО "МРЭК" состоят на конец отчетного периода из следующих видов:

- Программное обеспечение - 1618 тыс.тенге
- Лицензия на основную деятельность - 15 тыс.тенге.

Переоценки, передачи в залог нематериальных активов не было. непогашенных обязательств по приобретению нематериальных активов не имеется.

Раздел 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

1. В структуре дебиторской задолженности за электроэнергию 66,4% приходится предприятиям нефтегазодобывающей отрасли региона:

- | | |
|----------------------------|-------------------|
| 1. ПФ Озенмунайгаз | - 33797 тыс.тенге |
| 2. ОАО Каражанбасмунай | - 6104 тыс.тенге |
| 3. ОАО Мангистаумунайгаз | - 11972 тыс.тенге |
| 4. ЗФ КазТрансОйл | - 4662 тыс.тенге |
| 5. ЗАО Каракудукмунай | - 724 тыс.тенге |
| 6. ОАО Толкыннефтегаз | - 338 тыс.тенге |
| 7. Тексако Норс Бузачи ИНК | - 1545 тыс.тенге |

Кроме того задолженность бюджетных организаций составила - 1194 тыс.тенге или 1,4 %.

- сельхозпотребители - 33 тыс.тенге
- население - 4065 тыс.тенге или 4,5 %
- прочие потребители - 24738 тыс.тенге или 27,7 %

Всего абонентская задолженность составила - 89331 тыс.тенге. В балансе отражена за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам в сумме 2125 тыс.тенге.

2. Расшифровка дебиторской задолженности бюджета и прочих дебиторов по выданным авансам приведены в таблицах NN 3 и 4.

Раздел 5. ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ.

Оценка товарно-материальных запасов производится методом ФИФО.

Всего ТМЗ по ОАО "МРЭК" на конец отчетного периода составили 131792 тыс.тенге.

Расшифровка балансовой стоимости по классификациям товарно - материальных запасов приведены в таблице N 5.

В составе имущества заложенных в качестве гарантий за обязательства ТМЗ не имеются.

Раздел 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

Отчет о движении денежных средств за отчетный период составлен косвенным методом. Изменения в состоянии денежных средств составили 11970 тыс.тенге.

- Денежные средства на начало отчетного периода - 19457 тыс.тенге
- Денежные средства на конец отчетного периода - 230477 тыс.тенге.

Раздел 7. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Собственный капитал ОАО "МРЭК" по состоянию на 01.01.2005г состоит из:

- Уставного капитала - 905901 тыс.тенге
- Изъятых капитала - 6011 тыс.тенге
- Резервного капитала - 135885 тыс.тенге
- Дополнительно неоплаченного капитала - 954478 тыс.тенге
- Нераспределенного дохода предыдущих лет - 188773 тыс.тенге
- Нераспределенного дохода отчетного года - 14420 тыс.тенге

Формирование Уставного капитала изложено в Вводном разделе данной пояснительной записки.

В дополнительно неоплаченном капитале числится сумма переоценки основных средств произведенные по состоянию на 20.04.03 г.

Раскрытие изменений собственного капитала приведена в приложении (таблица №9).

Раздел 8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

За отчетный период ОАО "МРЭК" банковским кредитом не пользовалось. Не погашенного банковского кредита на конец отчетного периода не имеется.

Имеется обязательства по выпущенным и размещенным облигациям ОАО МРЭК категорий листинг «А» в сумме 560900 тыс.тенге.

Срок обращения облигаций : с 13.04.2004г. по 12.04.2007года.

Ставка купонного вознаграждения: 13% годовых от номинальной стоимости облигаций.

Расшифровка кредиторской задолженности на конец года приведена в приложении /таблица N 3,6/.

Раздел 9. ДОХОДЫ

За отчетный период доход от реализации и транспортировки электроэнергии составил 1197838 тыс.тенге без НДС.

Доход от основной деятельности составил - 15190 тыс.тенге.

Доход от неосновной деятельности составил - 22641 тыс.тенге, из них:

- за тех.обслуживание	- 1332 тыс.тенге,
- поступление материалов от ликвидации ОС	- 508 тыс.тенге,
- реализация ТМЦ	- 1439 тыс.тенге,
- списание кредиторской задолженности	- 79 тыс.тенге,
- вознаграждения	- 17650 тыс.тенге,
- прочие доходы	- 1633 тыс.тенге
итого чистый доход составил	- 28840 тыс.тенге

Раздел 10. РАСХОДЫ

Себестоимость транспортировки электроэнергии за отчетный период составила - 967974 тыс.тенге.

Затраты, не включаемые в производственную себестоимость продукции признаются как расходы за отчетный период в котором они были понесены, например:

- Общие и административные - это расходы, связанные с управлением и организацией производства.

За отчетный период сумма общих и административных расходов составила - 146832 тыс.тенге.

Расшифровка расходов приведена в таблице N 7.

Расходы по реализации составили - 15402 тыс.тенге.

Расходы на выплату процентов составили - 52440 тыс.тенге.

Всего расходы периода за отчетный период составили - 214864 тыс.тенге.

Раздел 11. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

За отчетный период доход от курсовой разницы составил 22367 тенге. Отрицательная курсовая разница составила 4834781 тенге. Суммовая разница за отчетный период составила 316733 тенге.

Раздел 12. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Связанной стороной ОАО "МРЭК" является - управляющая фирма ТОО "Энергосервис" у которой находится государственный пакет акций (93.8 %) в доверительном управлении.

Учет операций с связанными сторонами ведется на балансовых

