ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА[1]
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 год
ОАО «Чувашэнергоремонт»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Чувашэнергоремонт» (далее – «Общество») учреждено в соответствии с планом реформирования ОАО «Чувашэнерго», на основании решения комиссии по собственности РАО «ЕЭС России» от 02.10.203 г. и Решения Учредителей от 29.12.2003 г. №1.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Открытое акционерное общество «Чувашэнергоремонт».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «Чувашэнергоремонт».
Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекции Министерства Российской федерации по налогам и сборам по Калининскому району г.Чебоксары Чувашской Республики за № 1042127001014 20.01.2004 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 21 № 001420746).
Дата регистрации выпуска ценных бумаг осуществлена 23.03.2004.
Выпуску присвоен государственный регистрационный № 1-01-11664-Е.
Акции обыкновенные именные бездокументарные.
Способ размещения: Распределение среди учредителей.
Количество ценных бумаг выпуска 26 068 штук. (Двадцать шесть тысяч шестьдесят восемь).
Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска 1000. (Одна тысяча рублей 00 коп.)
Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) 26 068 000 р. (Двадцать шесть миллионов шестьдесят восемь тысяч рублей).
Единственным акционером ОАО «Чувашэнергоремонт», зарегистрированным в реестре владельцев ценных бумаг, по состоянию на 31.12.2012 г. является ОАО «ТГК-5», которая имеет право распоряжаться 100% акционерного капитала Общества.

Организационно-правовая форма - ОАО

Форма собственности Общества - частная
Местонахождение (юридический адрес) Общества – 428008, г. Чебоксары, ул. Энергетиков, 38.

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;

- деятельность по обеспечению работоспособности гидроэлектростанций;

- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;

-производство электромонтажных работ;

-производство изоляционных работ.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2012 г. составила 512 человек.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Чувашэнергоремонт» от 30.06.2012 (Решение от 30.06.2012 г.) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2011г.
- Годовая бухгалтерская отчетность, в том числе отчет о прибылях и об убытках Общества за 2011г.
- Распределение прибыли по итогам 2011 финансового года в сумме 5153 тыс. руб.

---

[1] Внимание: информация по разделам указывается при наличии соответствующих операций

- ✓ Прибыль по итогам 2011 г. не распределять.
- ✓ Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2011 г. не выплачивать.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всего Общества (включая обособленные подразделения).

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «Центр бизнес - консалтинга и аудита» (ЗАО «ЦБА») состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России», свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации № 6944 от 21.12.2009 г.

1.1.Подразделения Общества

В состав Общества в 2012 году входили следующие подразделения:

№ п/п	Наименование цеха	Местонахождение	Основной вид деятельности
1	Котлотурбинный цех № 1 (КТЦ-1)	424000, г.Йошкар-Ола, ул.Крылова, д.47	Ремонт энергооборудования электрических станций и изготовление запасных частей
2	Котлотурбинный цех № 2 (КТЦ-2)	428022, г. Чебоксары, Марпосадское шоссе, 4	Ремонт энергооборудования электрических станций и изготовление запасных частей
3	Котлотурбинный цех № 3 (КТЦ-3)	429950, г.Новочебоксарск, ул. Промышленная, 97	Ремонт энергооборудования электрических станций и изготовление запасных частей
4	Цех по ремонту магистаральных тепловых сетей (ЦРМТС)	428022, г.Чебокары, ул.З.Яковлевой, 58	Ремонт магистральных тепловых сетей
5	Электроремонтный цех (ЭРЦ)	429950, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, 97	Ремонт электрооборудования электрических станций
6	Ремонтно-строительный участок (РСУ)	428022, г.Чебокары, ул.З.Яковлевой, 58	Ремонт зданий и сооружений
7	Участок теплоизляции (УТИ)	428022, г. Чебоксары, Марпосадское шоссе, 4	Ремонт, теплоизоляция энергооборудования электрических станций и тепловых сетей
8	Лаборатория наладки вибрации и регулирования турбин (ЛНВиРТ)	428022, г. Чебоксары, Марпосадское шоссе, 4	Ремонт, наладка, вибрация и регулировка турбин
9	Центральная лаборатория металлов и сварки (ЦЛМиС)	428022, г.Чебокары, ул.З.Яковлевой, 58	Контроль, тех.диагностирование оборудования электрических станций и тепловых сетей
10	Участок по изготовлению котельно-вспомогательного оборудования и трубопроводов (КВОиТ)	429950, г. Новочебоксарск, ул. Набережная,28	Изготовление запасных частей, металлоконструкций и элементов трубопроводов

Зарегистрированы как обособленные подразделения:
- Котлотурбинный цех № 1 – ИФНС по г. Йошкар-Оле;
- Котлотурбинный цех № 3 – ИФНС по г. Новочебоксарск;
- Электроремонтный цех - ИФНС по г. Новочебоксарск;
- Участок КВОиТ - ИФНС по г. Новочебоксарск;

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения единственного акционера Общества от 17.12.2010 г. функции единоличного исполнительного органа Общества переданы ЗАО «Управляющая компания «Энергостройсервис» с 20.12.2010 г. (ОГРН 1097746790107, ИНН 7702721214).

Годовым решением единственного акционера Общества от 30.06.2011 г. Совет директоров не утвержден.

Руководство текущей деятельностью осуществляется ЗАО «Управляющая компания «Энергостройсервис» на основании « Договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей организации и оказания услуг в области управления» от 20.12.2010 .

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2012 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1.	Васнина Лариса Францевна	Главный финансовый аналитик ЗАО «УК ЭСС»
2.	Данилова Вероника Валерьевна	Руководитель казначейства ЗАО УК «ЭСС»
3.	Байниязов Игорь Анатольевич	Главный финансовый аналитик ЗАО УК « ЭСС»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2011 г. № 302-1 и приказа №155-б от 08.11.2012 г., в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности;

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.03.2004 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Чувашэнергоремонт» признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5%;
- отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- итоговая сумма по разделу Пояснений (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности[2].

2.1 Внеоборотные нематериальные активы

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, подлежавшие ранее учету и отражению в отчетности по статье «Расходы будущих периодов» в течение периода, превышающего 12 месяцев.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;
- лицензии, за пользование недрами, предоставляемые в соответствии с законом РФ Закон РФ от 21.02.1992 N 2395-1 «О недрах»;
- лицензии (аккредитации и т.п.) на осуществление отдельных видов деятельности, (выполнение видов работ), которые подлежат лицензированию (регулированию) в соответствии с законодательством РФ[3];
- декларации (разрешение) на эксплуатацию опасных производственных объектов, включая экспертизу; паспорта безопасности;
- расходы на НИОК и ТР, не подлежащие правовой охране и не зарегистрированные в установленном порядке, но удовлетворяющие критериям признания в качестве нематериального актива в соответствии с МСФО.

В целях сближения с МСФО данные активы учитываются Обществом обособленно на счетах учета НМА.

Внеоборотные нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия объекта к учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как рыночная стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности надёжно установить рыночную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, определяется как его рыночная стоимость[4].

Кроме того, в первоначальную стоимость НМА, полученного в обмен на другое имущество, включаются затраты, понесенные самим Обществом в связи с получением этого НМА.

---

[2] В случае наличия отступления от этих правил и их существенности такие отступления должны быть раскрыты с указанием причин и результата влияния на финансовое положение Общества с подтверждением такой оценки последствий отступлений в денежном выражении.

[3] Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», а также Федеральные законы, регулирующие отношения в сферах деятельности, указанных в части 2 Ст.1 закона №99-ФЗ, а также Постановления Правительства, принятые в связи с указанным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности» и иные нормативные акты

[4] исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы

Проверка нематериальных активов на обесценение осуществляется в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

- ежегодно - по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования (не подлежащим амортизации);
- на каждую дату составления отчетности (промежуточной, годовой) только в случае установления наличия признаков обесценения - по всем остальным нематериальным активам.

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, на обесценение не проводится.

При отсутствии активного рынка нематериальных активов Общество не переоценивает объекты НМА. Переоценка прочих внеоборотных нематериальных активов не проводится.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав (исключительных и неисключительных) Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По объектам прочих нематериальных внеоборотных активов Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

- программное обеспечение и базы данных, кроме исключительных прав, амортизируются в зависимости от срока действия права, указанного в соответствующем лицензионном договоре (лицензии), но не более 5 лет;
- расходы по НИОК и ТР, давшие положительный результат и не учитываемые в составе НМА, амортизируются в течение ожидаемого срока использования, утвержденного Обществом, но не более 5 лет и срока деятельности Общества;
- лицензии, аккредитации, разрешения и т.п. амортизируются в течение срока действия регулируемых законодательством РФ прав, предоставленных соответствующими документами. Если срок действия прав в документе прямо не прописан, то Общество амортизирует указанные активы в течение ожидаемого срока использования, но не более 5 лет и срока деятельности Общества.

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- Срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- Стоимость менее 20 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего период.

2.2 Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 20 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части («ядра») объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

По объектам недвижимости, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке. Такие объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов ОС (по группам)

Группы объектов ОС	**СПИ объектов, принятых на баланс после 01.01.2002г., лет**
Здания	7-40
Сооружения	7-40
Машины и оборудование	1-25
Транспортные средства	3-9
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-10

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- Беседка (инв. № 108);
- Прилегающая территория (инв.№ 109)

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования единицей запасов учета может быть индивидуальный объект или его часть, партия, однородная группа и т.п. Каждой единице запасов присваивается номенклатурный номер.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (себестоимость).

Приобретение МПЗ Общество отражает по дебету счетов 10 «Материалы»,41 «Товары».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются Обществом :

- путем непосредственного прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость.

Затраты, включаемые в себестоимость запасов за исключением сумм, уплачиваемых поставщику, включаются в себестоимость каждой группы (вида) запасов пропорционально общей стоимости запасов этой группы (вида).

Себестоимость материалов отпущенных в производство определяется в целом по Обществу.

В себестоимость произведенных и переработанных запасов (готовая продукция) включаются затраты, непосредственно связанные с таким производством или переработкой данных запасов по элементам затрат. В случае выбытия готовой продукции до окончания отчетного периода, оценка ее производится по планово-нормативным ценам.

Отпуск материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах, отражается как внутреннее перемещение материалов. При этом затраты по погрузке и транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

Учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Специальная оснастка и специальная одежда до передачи в эксплуатацию учитываются на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) единовременно при передаче в эксплуатации. Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость таких объектов погашается линейно в течение срока эксплуатации на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет объектов специальной оснастки и специальной одежды сроком эксплуатации менее 2-х месяцев (не зависимо от стоимости) на забалансовом счете не ведется.

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной[5] деятельности.

2.4 Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности[6] Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование расходов (текущих и капитальных) – в момент принятия к учету внеоборотных активов, материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера – с последующим отнесением на финансовые результаты как доходы или прочие доходы отчетного периода;
- рыночную стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

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.

Если вышеуказанные расходы не удовлетворяют условиям признания активов, то они подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода за исключением:

- расходов, понесенных в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда; данные расходы списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки.

---

[5] капитального строительства, реконструкции, модернизации объектов основных средств.

[6] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

Расходы

- на проведение пуско-наладочных работ;
- на приобретение информационного и программного обеспечения[7], а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев и т.п. расходы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

Расходы на оплату учебных отпусков списываются на расходы текущего отчетного периода непосредственно при наступлении отпуска.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе оборотных активов как дебиторская задолженность (по авансам выданным), которая каждый отчетный период постепенно уменьшается, показывая, какая часть средств Общества может быть затребована в случае досрочного расторжения договора страхования. Уменьшение стоимости страховой премии производится пропорционально календарным дням в течение указанного в договоре страхования срока.

2.5 Незавершенное производство

Незавершенным производством при выполнении работ (строительно-монтажные, проектно-изыскательских и др. работ) являются прямые расходы на выполнение работ, не сданных заказчикам по соответствующим актам приемки-передачи. Величина незавершенного производства по каждому виду работ, услуг определяется путем суммирования прямых расходов по каждому договору.

2.6 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства (в т.ч. по обременительным контрактам).

При признании оценочного обязательства его величина относится:

- оценочные обязательства на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения – на расходы по обычным видам деятельности либо включается в стоимость инвестиционного актива;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам – на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость инвестиционного актива – в зависимости от предмета иска;
- оценочное обязательство по налоговым спорам – на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от вида налога / сбора;

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

2.7 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

---

[7] Материальные носители с результатами интеллектуальной деятельности (в т.ч. программы для ЭВМ и базы данных), приобретенные Обществом в собственность, и неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Основными видами деятельности Общества, осуществляющего ремонт энергооборудования - являются:

- Средние и капитальные ремонты по базовым ценам (Ремонт);
- услуги по техперевооружению и реконструкции оборудования (ТПиР);
- услуги по техническому обслуживанию и текущему ремонту (ТОиТР);

К обычным видам деятельности в Обществе также относятся:

- Реализация прочей продукции (Запчасти);
- услуги по предоставлению имущества в аренду;
- реализация прочих услуг.

Прочими видам доходов Общества являются:

- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений, прочих активов;
- проценты к получению;
- доходы от корректировки (восстановления) оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходы от поступления имущества в результате инвентаризации;
- доходы от поступления имущества в результате демонтажа, ликвидации, ремонта и т.п.;
- доходы от возмещения убытков по чрезвычайным событиям;
- доходы от судебных разбирательств, взысканные судом в пользу Общества, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);
- доходы от списания задолженности;
- прочие доходы (не относящиеся к обычным видам деятельности Общества).

Общество признает выручку по мере готовности в следующих случаях:

- выступая в качестве подрядчика либо субподрядчика в договорах строительного подряда или исполняя услуги[8], связанные со строительством, период исполнения которых приходится на разные отчетные периоды (отчетные годы) 9;

- по длительным договорам подряда на выполнение работ по ремонту и техническому обслуживанию на объектах Заказчика с производством нестандартного оборудования и комплектующих по заказам Заказчика (готовой продукции).

По краткосрочным договорам строительного подряда и /или договорам подряда на выполнение работ по ремонту и техническому обслуживанию (сроком исполнения не более трех месяцев) Общество признает выручку по мере завершения работ. На выполнение подрядных работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов заказчика действие ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не распространяется.

2.9 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

---

[8] в области инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды

[9] независимо от того, предусмотрена договором поэтапная сдача работ или нет

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.
Расходы по обычным видам деятельности формируется путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся расходы на

- материалы для техобслуживания и эксплуатации;
- материалы, детали и конструкции для строительства;
- прочие материалы, используемые в основном производстве;
- машины и оборудование стоимостью в пределах лимита (до 20 000 рублей);
- запчасти для машин и оборудования, для вычислительной и оргтехники;
- строительные материалы;
- на средства индивидуальной защиты, на смывающие и обеззараживающие средства;
- на специальную одежду, спец. инструмент и спец.приспособления (спецоснастка),
- на нетехнологическое топливо (бензин, дизтопливо, сжиженный газ) и горюче-смазочные материалы;
- на покупную электрическую и тепловую энергию;
- на покупную техническую и очищенную воду на технологические нужды;
- на хозпитьевую воду;
- на медикаменты и пр.

Прочие затраты по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера, в т.ч.:
- услуги по субподрядных организаций;
- услуги по проектно-изыскательским работам;
- услуги по испытанию и поверке приборов;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- расходы на аренду основных средств;
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- услуги по охране имущества;
- расходы на обучение и подготовку кадров;
- командировочные и представительские;
- расходы на охрану труда;
- расходы на страхование (обязательное);
- налоги и т.п. платежи;
- прочие расходы (информационные, консультационные, по управлению, по ведению бухгалтерского и налогового учета, по ИТ-обеспечению, на аудит, на публикацию бухгалтерской и финансовой отчетности и т.п.).

Прочими признаются расходы:

- расходы от реализации доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений, МПЗ и прочих активов;
- расходы от безвозмездной передачи активов;
- расходы от списания имущества в результате инвентаризации;
- расходы от списания имущества в результате демонтажа, ликвидации, ремонта и т.п.;

- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- убытки прошлых лет и отчетных периодов[10];
- налоги и сборы к уплате;
- расходы от списания задолженности;
- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями Обществу;
- взносы и отчисления;
- уплата санкций в государственные внебюджетные фонды с 2010 года;
- прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. Общество формирует полную производственную себестоимость.

Базой распределения управленческих (общехозяйственных) расходов Общества является:

- сумма основной заработной платы производственных рабочих;

2.10 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Сведения о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2012 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
1	Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 5»	614990, Российская Федерация, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48.
2	Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Энергостройсервис»	143421, Московская область, Красногорский р-н, 26 км автодороги "Балтия", бизнес центр «Рига Ленд», стр. 3.
3	Колокольцев Александр Александрович	-
4	ОАО «Кировэнергоремонт»	РФ,428008, 610044, г. Киров, ул. Лепсе, д. 27
5	ОАО «Свердловская энергосервисная компания»	РФ, 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Московская, 16
6	ООО «Спецтурбомонтаж»	РФ, 603014, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, Коминтерна ул. 39/5
7	ОАО «Пермэнергоремонт»	РФ, 614064, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 38
8	ОАО «Свердловэлектроремонт»	РФ, 620017, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Электриков, 14а
9	ЗАО «ВяткаТорф»	РФ, г. Киров, ул. Маклина, 31
10	ОАО «Кировская теплоснабжающая компания»	РФ, г. Киров, ул. Ломоносова, д.2а
11	ЗАО «Кировская ТЭЦ-1»	РФ, Кировская область, г. Киров, ул. Энергетиков, д. 17
12	ЗАО «Сарапульская ТЭЦ-3»	Удмуртская Республика, г. Сарапул, ул. Электрозаводская, д.1б
13	ООО «Удмуртские коммунальные системы»	426039, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул.. Буммашевская, д.11
14	ЗАО «Ижевская ТЭЦ-1»	Удмуртская Республика, г. Ижевск, проезд Дерябина, д.71
15	Закрытое акционерное общество «Кировская ТЭЦ-3»	610044, РФ, Кировская область, г. Киров, ул. Луганская д.51
16	ООО «Марийская теплоснабжающая	Российская Федерация, 424000, Республика Марий Эл, г.

[10] В случаях, предусмотренных ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

	компания»	Йошкар-Ола, ул. Крылова, 47
17	ЗАО «Чебоксарская ТЭЦ-1»	РФ, Кировская область, г. Киров, ул. Энергетиков, д. 17
18	ОАО «Марийские коммунальные системы»	Российская Федерация, 424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола.

2.11 Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Информация по сегментам не подлежит раскрытию, так как Общество не имеет ДЗО.
Общество не является членом ассоциации (союза) и не составляют сводную отчетность.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

В учетной политике в 2012 году были произведены следующие изменения:

3.1. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость[11]:

- при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.
- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

В учетную политику на 2013 год внесены следующие изменения:

4.1 Учет капитальных вложений

Уточнен состав прочих капитальных затрат, а именно расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов Общества, если они предусмотрены Сметой (гл. 11 «Подготовка эксплуатационных кадров»)[12] включаются в стоимость объекта (-ов) капитальных вложений.

4.2 Учет основных средств

Уточнено, что стоимостная оценка первоначальной стоимости объекта, выступающая дополнительным условием для признания его основным средством, не применяется к земельным участкам и объектам природопользования.

4.3 Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

В связи с отсутствием в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нормы о моменте начала признания затрат, формирующих стоимость актива и поступлением разъяснений Минфина РФ по данному[13] вопросу, данный раздел Учетной политики уточнен.

---

[11] Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01

[12] Постановление Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 "Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации"

[13] ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Понесенные на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам, **расходы** Общество признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива).

Если при принятии к учету лицензий, разрешений, и т.п. прав пользования, срок действия которых невозможно определить из документов, их удостоверяющих, то Общество, исходя из допущения непрерывности деятельности и руководствуясь требованием рациональности, устанавливает срок амортизации данных активов не более 5 лет.

4.4 Учет доходов

Уточнен порядок учета по краткосрочным договорам строительного подряда и /или договорам подряда на выполнение работ по ремонту и техническому обслуживанию (сроком исполнения не более трех месяцев) – Общество признает выручку по мере завершения работ. На выполнение подрядных работ по техническому обслуживанию и текущему ремонту объектов заказчика действие ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» не распространяется.

4.5 Учет расходов

По договорам строительного подряда и аналогичным, срок начала и окончания которых приходится на разные отчетные периоды (независимо от срочности договора) фактически понесенные по договору расходы списываются на конец отчетного года в себестоимость.
В аналогичном порядке списываются на конец отчетного года и расходы по договорам подряда на выполнение работ по ремонту и техническому обслуживанию сроком исполнения более трех месяцев при способе формирования выручки по мере формировании готовности.

Учитывая, что в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы, а также принимая во внимание рекомендации Минфина РФ[14], расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев[15]:

- на проведение среднего и капитального ремонта объектов основных средств,
- на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния)по объектам основных средств

погашаются в течение срока, оставшегося до проведения очередного соответствующего ремонта (мероприятия) и отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства".

4.6 Учет кредитов и займов

Уточнен (дополнен) в соответствии с разъяснениями Минфина РФ порядок учета дополнительных расходов по кредитам и займам, в частности, закреплено, что указанные расходы включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) – без исключений.

4.7 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

- оценку текущей стоимости запасов Общество производит на конец отчетного (финансового) года;
- оценку финансовых вложений на предмет обесценения и расчет величины резерва Общество производит на конец отчетного (финансового) года;

---

[14] Приложение к Письму Минфина России от 9 января 2013 г. N 07-02-18/01

[15] регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств

- резерв под снижение стоимости объектов нефункциональных капитальных вложений (ОНКВ) формируется (уточняется) Обществом ежегодно на величину положительной разницы между учетной и продажной стоимостью;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения Общество создает при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. В аналогичном порядке Общество формирует оценочное обязательство по налоговым спорам.

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2012 году исправление существенных ошибок не производилось.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012ГОД.

6.1. Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (НМА) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.1.1 – 1.3) согласно утвержденному формату.

6.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.2.1) согласно утвержденному формату.

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Сооружения	677
Итого:	**677**

Из арендованных Обществом основных средств (показатель 5283 разд.2.4 Пояснений в табличной форме) ОС, находящихся в финансовой аренде лизинге по состоянию на 31.12.2012 нет.

На отчетную дату производственных основных фондов по группам основных средств арендовано:

(тыс. руб.)

№	Наименование групп ОС	Стоимость, отраженная за балансом на 31.12.2012
1	Здания и сооружения	9521
2	Транспортные средства	160
3	Земельные участки	5147
4	**ИТОГО**	**10198**

Обществом переданы в аренду следующие группы основных средств (показатель 5280 Пояснений в табличной форме):

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2012	Накопленная амортизация на 31.12.2012
1	Здания	1455	321
2	Прочее	10	3
3	**ИТОГО**	**1555**	**324**

6.3. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеобротных активов Общество отражает:

6.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества (строительством, реконструкцией, техническим перевооружением и т.п.) и не отраженные в разделе 5.1. «Дебиторской задолженности» Пояснений в табличной форме. По состоянию на 31.12.2012 г. авансов, выданных в связи с инвестиционной деятельностью нет.

6.3.2. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.) за минусом резерва под снижение стоимости данных МПЗ и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме по состоянию на 31.12.2012 г. отсутствуют.

6.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, проведение опасных работ, квоты и т.п. (см. раздел 2.1. настоящего документа), которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы:

(тыс.руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость	
	На 31.12.2011	На 31.12.2012
Лицензия на изготовление элементов трубопроводов	22	12
Лицензия на изготовление элементов трубопроводов (КПП)	24	15
Лицензия на право использования программного обеспечения « КОМПАС»	44	34
Лицензия на право проведения колибровки одного вида измерения	34	23
Лицензия на программный продукт(матер носитель, корпоратив)	16	8
Лицензия на строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней	1	-
Лицензия о готовности аттестованных технологий сварки	72	20
Взнос в КФ	0	-
Сертификат СМК	123	57
Сертификат соответствия услуг и работ	69	13
Аккредитация испытательной лаборатории	-	216
Свидетельство об аттестации лаборатории неразрушающего контроля	-	83
Итого:	**405**	**481**

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Наличие и движение, виды материально-производственных запасов отражены Обществом в разделе 4 Пояснений в табличной форме.

(тыс.руб.)

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость	
	на 31.12.11	на 31.12.12
Неисключительные права на программы	132	-
Итого:	**132**	-

6.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учета финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. В 2012 г. операции по движению финансовых вложений не проводились.

6.6. Денежные средства и их эквиваленты

В соответствии с определением, данным в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденном приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н и учетной политикой Общества, денежными эквивалентами признаются некоторые виды финансовых вложений и средств в расчетах.

6.6.1. Векселя банков, входящих в первую «десятку»[16] рейтинга «Интерфакс-100. Банки России» по состоянию на дату, ближайшую к дате составления бухгалтерской отчетности, а также высоколиквидные облигации отсутствуют.

6.6.2. Депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев отсутствуют.

6.7. Кредиторская задолженность

На отчетную дату Общество не имеет обязательств по привлеченным денежным средствам в виде векселей и облигаций, привлеченным займам, кредитам.

Общество на отчетную дату не имеет возможности привлечь денежные средства.

6.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Общество определило в 2012 году следующие составляющие налога на прибыль:

(тыс.руб.)

Наименование показателей	Сумма ПР (ВР)	Сумма (ПНО, ОНО, ОНА)	Причины разниц
Убыток до налогообложения (условный доход)	-21310	4262	Временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений, создании резервов по сомнительным долгам, убытков от реализации основных средств.
Отложенные налоговые активы	18508	3702	
Отложенные налоговые обязательства	-479	96	

В связи с подачей уточненной декларации, в учете проведено начисление налога на прибыль за 2011 год в сумме 183 тыс.руб. (стр.2460 ОПУ).

6.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2012 год	**Доля в общей сумме доходов (%%)**
Ремонт по БЦ	55282	22,26
ТОиТР	136618	55,01
ТПиР	36769	14,80
Реализация прочей продукции	10339	4,16
Реализация прочих услуг	7823	3,15
Услуги по предоставлению имущества в аренду	1544	0,62
ИТОГО:	**248375**	**100**

Состав прочих доходов:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**2011 год**	**2012 год**
Доходы от реализации основных средств	39	0
Доходы от реализации МПЗ	630	7791
Доходы от списания кредиторской задолженности	992	8
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	275	916
Проценты банка на остаток на расчетном счете	7	0
Доход от восстановления резервов	330	10372
Прочие доходы	0	80
ИТОГО:	**2273**	**19167**

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

Себестоимость выполненных работ :

(тыс.руб.)

Вид расхода	2012 год	Доля в общей сумме расходов (%%)
Материальные затраты	36593	13,71
Затраты на оплату труда	120839	45,28
Отчисления на социальные нужды	34830	13,05
Услуги управления	13052	4,89
Услуги сторонних организаций	22878	8,57
Прочие затраты	38711	14,50
Итого:	**266903**	**100**

Состав прочих расходов:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2011 год	2012 год
Расходы от реализации МПЗ	432	7188
Расходы от реализации ОС	41	0
Услуги банков	767	412
Невозмещаемый НДС	9	0
МПЗ для собственных нужд	18	0
Налоги	20	0
Налоговые санкции	921	28
Расходы на благотворительные нужды	24	0
Проведение соц.-культ. мероприятий	74	218
Выплаты социального характера и страховые взносы	3868	1989
Убытки прошлых лет	3337	237
Резерв под обесценение ТМЦ	204	524
Командировочные расходы	0	48
Резерв по сомнительным долгам, списание сомнительной дебиторской задолженности	8741	11232
Прочие расходы	7	73
ИТОГО:	**18463**	**21949**

Затраты на потребление энергетических ресурсов

(тыс.руб.)

№ п/п	Вид энергии	2011 год	2011 год
1	Тепловая	659	659
2	Электрическая	1183	1183
	ИТОГО	**1842**	**1842**

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

Наименование показателя	2010 год, тыс.руб.	2011 год, тыс.руб.	2012год, тыс.руб.	Отклонение 2011г. от 2010г.	
				Тыс.руб.	%
Выручка от продаж	307647	421405	248375	-173030	-41,1
Себестоимость продукции	278383	397306	266903	-130403	-32,8
Валовая прибыль	29264	24099	-18528	-42627	-176,9

Коммерческие расходы	-	-			
Прибыль от продаж	29264	24099	-18528	-42627	-176,9
Проценты к получению	4	7		-7	-100,0
Проценты к уплате	-	-			
Прочие доходы	517	2266	19166	16900	745,8
Прочие расходы	13028	18463	21948	3485	18,9
Прибыль до налогообложения	16757	7909	-21310	-29219	-369,4
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	5458	2756	-3423	-6179	-224,2
Чрезвычайные доходы	-	-			
Чистая прибыль	11299	5153	-17887	-23040	-447,1
Чистая прибыль на 1 акцию, руб.	433,4	197,7	-686,2	-883,9	-447,1

Оценивая финансовое состояние предприятия на краткосрочную перспективу на основании приведенных ниже показателей ликвидности и устойчивости, показателей бизнес-плана на 2013 год необходимо отметить, что сложившаяся ситуация не является критической.

В целях повышения рентабельности разрабатываются мероприятия по оптимизации затрат. Имеющаяся у предприятия дебиторская задолженность будет полностью погашена, что позволит погасить кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Имея в лице Филиала ОАО «ТГК-5» «Марий Эл и Чувашии» постоянного заказчика, долгосрочная перспектива деятельности предприятия предсказуема.

Финансовая отчетность.
Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и деловой активности

Показатели ликвидности и платежеспособности

Наименование показателя	Норматив	2010 год	2011 год	2012 год
Коэффициент абсолютной ликвидности	*0,2-0,25*	0,04	0,37	0,02
Коэффициент срочной ликвидности	*0,7-1,0*	1,58	1,11	0,94
Коэффициент текущей ликвидности	*>2*	1,75	1,22	1,47
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	*0,1-0,6*	0,42	0,18	0,32

Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	Норматив	2010 год	2011 год	2012 год
Коэффициент концентрации заемного капитала	*<0,4*	0,46	0,76	0,48
Коэффициент концентрации собственного капитала	*≥0,5*	0,53	0,24	0,52
Коэффициент финансового левереджа	*≤*	0,87	3,12	0,94
Коэффициент финансовой независимости	*>0,5*	0,53	0,24	0,52

Показатели деловой активности

Наименование показателя	**Единица измерения**	**Норма-тив**	**2010 год**	**2011 год**	**2012 год**
Рентабельность продаж (продукции), ROS	%	>0	9,51	5,72	-7,46
Рентабельность основной деятельности	%	>0	10,51	6,07	-6,94
Рентабельность собственного капитала, ROE	%	>0	23,41	9,12	-35,68
Рентабельность активов, ROA	%	>0	12,57	2,99	-11,44
Коэффициент оборачиваемости текущих			4,38	2,75	1,83

активов					
Оборачиваемость собственного капитала	обороты		6,37	7,46	4,95
Оборачиваемость дебиторской задолженности	обороты		5,01	4,02	3,06
Длительность оборота дебиторской задолженности	дни		72	89	118
Длительность оборота кредиторской задолженности	дни		46	94	145
Период оборота запасов	дни		8	11	29
Финансовый цикл	дни		34	7	2
Динамика ДЗ	%	<0	43,4	89,54	-71,92
Динамика КЗ	%	<0	20,02	312,37	-86,69
Соотношение ДЗ/КЗ		>1	1,55	0,74	0,92

Показатель	Норматив	2012	Баллы	Вес	Рейтинг
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ					
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	0,2-0,5	0,02	2	0,25	0,5
Коэффициент срочной ликвидности (К2)	0,7-1,0	0,94	3	0,5	1,5
Коэффициент текущей ликвидности (К3)	>=2	1,47	3	0,5	1,5
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ					
Коэффициент финансовой независимости (К4)	>=0,5	0,52	21	1,25	2,5
ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ					
Рентабельность продаж (К5)	>0	-7,46	1	0,25	0,25
Рентабельность собственного капитала (К6)	>0	>0	9,51	5,72	-7,46
Рентабельность активов (К7)	>0	>0	10,51	6,07	-6,94
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ					
Динамика дебиторской задолженности (К8)	<0	-71,92	4	0,25	1
Динамика кредиторской задолженности (К9)	<0	-86,69	4	0,25	1
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К10)	>1	0,92	2	0,25	0,5
Итоговый рейтинг					9,25

По результатам работы за 2012 год предприятие относится к группе предприятий с неудовлетворительным финансовым состоянием.

6.11. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н. В 2012 г. Обществом получен убыток в сумме 17887 тыс.руб.

6.12. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.
Информация по сегментам не подлежит раскрытию, так как Общество не имеет ДЗО.
Общество не является членом ассоциации (союза) и не составляют сводную отчетность.

6.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

1. Основное хозяйственное общество и преобладающие общества по состоянию на 31.12.2012 г.:
- ОАО «ТГК-5» (доля в уставном капитале - 100%).
2. Управленческий персонал, по мнению руководства относятся генеральный директор ЗАО «УК»ЭСС» и его заместители, исполнительный директор Общества и его заместители.
3. Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием.

Операции Общества со связанными сторонами

(тыс.руб.)

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч. - Ремонт и ТО - ТПиР - продукции - прочие услуги (работы) - ТМЦ	220026 167827 34977 10339 3748 3135	-	13826 10081 3737 - - - 8
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч. - аренда имущества - теплоэнергия	3060 2215 845	-	-

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Дебиторская задолженность	20890	-	6753
Кредиторская задолженность	244	-	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и основным хозяйственными обществами (тыс.руб.)

Денежные потоки[17]	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
1	2	3
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	200712	8504
Направлено денежных средств	8226	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	192486	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	-	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	-	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	-

Вознаграждения членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии в 2012 г. не выплачивались.

За 2012 г. Обществом были произведены краткосрочные выплаты в пользу управленческого персонала в сумме 4528 тыс.руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Исполнительный директор: Е.Г.Гайворонский

[17] НДС по денежным потокам отражается свернуто (или в составе «поступило» или в составе «направлено»)