ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА[1]
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 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).

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 2013 г. составила 408человек.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Чувашэнергоремонт» от 30.06.2013 (Решение от 30.06.2013 г.) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2012г.
- Годовая бухгалтерская отчетность, в том числе отчет о прибылях и об убытках Общества за 2012г.
- Распределение убытка по итогам 2012 финансового года в сумме 17888 тыс. руб.
  - ✓ Убыток по итогам 2012 г. покрыть за счет нераспределенной прибыли.
  - ✓ Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2012 г. не выплачивать.

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

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2011 год	2012 год	2013 год	Отклонение	
				Сумма	%
Выручка от продаж	421 405	248 375	237 135	-11 240	-4,5
Себестоимость продукции	397 306	266 903	252 297	-14 606	-5,5
Валовая прибыль	24 099	-18 528	-15 162	3 366	-18,2
Коммерческие расходы	-				
Прибыль от продаж	24 099	-18 528	-15 162	3 366	-18,2
Проценты к получению	7			0	
Проценты к уплате	-				
Прочие доходы	2 266	19 166	3 153	-16 013	-83,5
Прочие расходы	18 463	14 558	12 039	-2 519	-17,3
Прибыль до налогообложения	7 909	-13 920	-24 048	-10 128	72,8
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	2 756	-1 963	-4 184	-2 221	113,1
Чрезвычайные доходы	-				
Чистая прибыль	5 153	-11 957	-19 864	-7 907	66,1
Чистая прибыль на 1 акцию, руб.	197,7	-458,7	-762,0	-303,3	66,1

Оценивая финансовое состояние предприятия на краткосрочную перспективу на основании приведенных ниже показателей ликвидности и устойчивости, показателей бизнес-плана на 2014 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	2011 год	2012 год	2013 год
Коэффициент абсолютной ликвидности	*0,2-0,25*	0,37	0,02	0,02
Коэффициент срочной ликвидности	*0,7-1,0*	1,11	0,94	0,7
Коэффициент текущей ликвидности	*>2*	1,22	1,47	1,1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	*0,1-0,6*	0,18	0,32	-0,01

Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	Норматив	2011 год	2012 год	2013 год
Коэффициент концентрации заемного капитала	*<0,4*	0,76	0,48	0,68
Коэффициент концентрации собственного капитала	*≥0,5*	0,24	0,52	0,28
Коэффициент финансового левереджа	*≤*	3,12	0,94	2,43
Коэффициент финансовой независимости	*>0,5*	0,24	0,52	0,28

Показатели деловой активности

Наименование показателя	Единица измерения	Норматив	2011 год	2012 год	2013 год
Рентабельность продаж (продукции), ROS	%	*>0*	5,72	-7,46	-6,39
Рентабельность основной деятельности	%	*>0*	6,07	-6,94	-6,01
Рентабельность собственного капитала, ROE	%	*>0*	9,12	-35,68	-53,4
Рентабельность активов, ROA	%	*>0*	2,99	-11,44	-21,7
Коэффициент оборачиваемости текущих активов			2,75	1,83	3,6
Оборачиваемость собственного капитала	обороты		7,46	4,95	6,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности	обороты		4,02	3,06	5,6
Длительность оборота дебиторской задолженности	дни		89	118	64
Длительность оборота кредиторской задолженности	дни		94	145	61
Период оборота запасов	дни		11	29	29
Финансовый цикл	дни		7	2	32
Динамика ДЗ	%	<0	89,54	-71,92	3
Динамика КЗ	%	<0	312,37	-86,69	142
Соотношение ДЗ/КЗ		>1	0,74	0,92	0,65

Показатель	Норматив	2013	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	0,67	2	0,5	1
Коэффициент текущей ликвидности (К3)	>=2	1,05	2	0,5	1
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ					
Коэффициент финансовой независимости (К4)	>=0,5	0,28	1	1,25	1,25
ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ					
Рентабельность продаж (К5)	>0	-6,39	1	0,25	0,25
Рентабельность собственного капитала (К6)	>0	-53,42	1	0,25	0,25
Рентабельность активов (К7)	>0	-21,67	1	0,25	0,25
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ					
Динамика дебиторской задолженности (К8)	<0	2,86	2	0,25	0,5
Динамика кредиторской задолженности (К9)	<0	141,60	1	0,25	0,25
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К10)	>1	0,65	1	0,25	0,25
Итоговый рейтинг					5,5

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 2013 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;

В связи с ликвидацией обособленного подразделения, Котлотурбинный цех №1 снят с учета в ИФНС по г. Йошкар-Оле 25.07.2013 г.

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).
В соответствии с Решением единственного акционера закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Энергостройсервис» от 06.02.2013 г. изменено полное фирменное наименование Общества на Открытое акционерное общество «КЭС-Энергостройсервис». Данное изменение внесено в записи Единого государственного реестра юридических лиц (свидетельство ИФНС по г.Красногорску Московской области серия 50 № 013523514 от 01.03.2013 г.).

Годовым решением единственного акционера Общества от 30.06.2013 г. Совет директоров не утвержден.

Руководство текущей деятельностью осуществляется ОАО «КЭС-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 31.12.2013 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 06.12.2011 г. №402-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;
- Положением по корпоративной учетной политике в редакции, действующей в 2013г, утвержденной приказом от 29.12.2012 № 169-б и приказа № 624-б от 10.09.2013 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 финансовых результатах,

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

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

Будущие экономические выгоды, проистекающие от нематериального внеоборотного актива, могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива организацией.

Исключительное право применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы (ВНА) – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности[3]. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности, лицензии (сублицензии), декларации (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, паспорта безопасности, разрешения на выбросы в окружающую среду и т.п.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами МСФО[4], понесенные расходы 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 признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива)[5].

Проверка нематериальных активов на (наличие признаков обесценения) проводится Обществом ежегодно. Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев на обесценение не проводится.

---

[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] В т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

[4] МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

[5] ПЗ-8/201 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства (Минфин РФ, Обобщение практики применения законодательства)

При отсутствии активного рынка нематериальных активов Общество не переоценивает объекты НМА.

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

- срока действия прав 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.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Если право пользования (применения) (лицензия, разрешение и т.п.) является **бессрочным** или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная лицензия или разрешение), то такой объект ВНА амортизируется Обществом в течение предполагаемого срока получения Обществом экономических выгод, но не более 5 лет.

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 периода.

2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные материальные активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности.

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация) произведенные в объекты (собственные, арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 500 000 рублей).

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор[6], на строительно-монтажные работы[7], на материалы[8], на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного

[6] А также проведение экспертизы предпроектной и проектной документации , подготовка тендерной документации

[7] включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов.

[8] В соответствии с Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 стоимость материалов по строящимся зданиям и сооружениям включается в локальные сметные расчеты (сметы)

для постоянного запаса) и не требующего монтажа[9], инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат.

Расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов, если они предусмотрены Сметой (гл.11 «Подготовка эксплуатационных кадров»)[10], Общество включает в стоимость объектов капитальных вложений.

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость строительно-монтажных работ и материалов, учитываемых в составе капитальных вложений.

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания основными средствами, и стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов природопользования и земельных участков.

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 основным 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)

2.3. Запасы

В составе запасов Общество учитывает:

• активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)

[9] В соответствии с Приказом Минфина РФ №94н к не требующему монтажа оборудованию относятся строительные машины и механизмы, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь (в т.ч. мебель), измерительные и другие приборы. Указанные объекты отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или другое место хранения.
[10] Постановление Госстроя России от 05.03.2004 №15/ 1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ»

• готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);

• товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;

• продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;

• понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

• объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;

• объекты недвижимого имущества, приобретенные для перепродажи, или строящиеся для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

В качестве запасов не признаются:

• сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания[11] внеоборотных активов. Учет указанных активов Общество осуществляет обособленно на субсчетах счетов бухгалтерского учета, на которых учитываются запасы;

• финансовые вложения организации, включая предназначенные для перепродажи;

• материальные ценности[12], находящиеся у Общества на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной[13] деятельности.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение[14], то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость). При этом затраты по погрузке и транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

• текущей рыночной стоимости полученных запасов;

• суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов[15].

---

[11] Под созданием таких активов, как основные средства, Общество понимает строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение

[12] Указанные материальные ценности Общество учитывает на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором

[13] капитального строительства, реконструкции, модернизации.

[14] например, материалы, ранее предназначавшиеся для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

[15] За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

Общество отражает учет приобретения запасов:

- по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары».

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов)
- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах[16] возможно восстановление ранее признанной уценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления годовой отчетности.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в целях контроля. Т.е. изменение текущей оценки запасов производится путем создания (восстановления) резерва под снижение стоимости запасов[17].

Запасы Общества представляют собой множество взаимозаменяемых (подобных) единиц, оценка которых в целях признания расходов[18] производится по средней стоимости в скользящей оценке.

В Обществах, имеющих сложную структуру (филиалы, обособленные подразделения, площадки) оценка производится по каждому операционному сегменту (филиалу, обособленному подразделению, площадке).

Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- расходы по уценке запасов до их чистой стоимости продажи;
- потери запасов в процессе транспортировки, хранения и производства (переработки).

Восстановление ранее признанной уценки запасов до их чистой стоимости продажи уменьшает сумму расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором это восстановление произошло.

Специальная оснастка и специальная одежда (СпО), независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения[19] 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 равномерно (линейно) пропорционально СПИ на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

---

[16] когда обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестают существовать

[17] См. раздел «Оценочные значения» настоящего Положения, а также корпоративный Стандарт по учету запасов

[18] списание на расходы при отпуске в производство, при продаже или ином выбытии

[19] Под капитальными вложениями здесь и далее понимается передача таких активов для использования в целях строительства, реконструкции, модернизации или техперевооружения объекта ОС.

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

2.4. 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 при способе формирования выручки по договорам подряда мере завершения работ. Величина незавершенного производства по каждому виду работ, услуг определяется путем суммирования прямых расходов по каждому договору.

По договорам строительного подряда и аналогичным[20], 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. Таким образом, по договорам подряда при формировании выручки по мере готовности остатков незавершенного производства по состоянию на 31 декабря отчетного года нет.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости - по необращающимся на ОРЦБ21 и по каждой единице - по имеющим котировку на ОРЦБ);
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по ценным бумагам необращающимся на ОРЦБ и по каждой единице облигации, имеющих котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущую рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежегодной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на

[20] 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

[21] Организованный рынок ценных бумаг (ОРЦБ)

финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.

- Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств.

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.

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.

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;
- Реализация ТМЦ.

Прочими видам доходов Общества являются:

- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от возмещения убытков по чрезвычайным событиям;
- доходы от корректировки (восстановления) оценочных резервов и оценочных обязательств;
- 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);

и другие 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[22], связанные со строительством, период исполнения которых приходится на разные отчетные периоды (отчетные годы)[23];.

- 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

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.

---

[22] 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

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

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.).

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;

Прочими признаются расходы:

- расходы от реализации доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих 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[24];
- 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;

и другие прочие расходы.

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 31.12.2013 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	Добров Сергей Вячеславович	-
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

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

	компания»	Эл, г. 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.
19	Гайворонский Евгений Геннадьевич	-
20	Попов Максим Иванович	-
21	Петров Владимир Николаевич	-
22	Корнилова Любовь Юрьевна	-

2.15. 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 2013 ГОДУ

В учетной политике в 2013 году были произведены следующие изменения:

3.1. 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»)[25] включаются в стоимость объекта (-ов) капитальных вложений.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Основные средства» (в т.ч. части незавершенного строительства) в отчетности 2013г. производятся перспективно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения измененной нормы к предыдущему отчетному периоду.

3.2. 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.

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в предыдущие отчетные годы в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

1) 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 данному26 вопросу, данный раздел Учетной политики уточнен.

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,

[25] 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"
[26] ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

системам или услугам, расходы Общество признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива).

Т.к. соответствующие операции проводились в 2012г. в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2013 г. в части сопоставимых показателей не требуется. Оценить кумулятивный эффект от применения данной нормы в 2011г. практически не представляется возможным, поэтому корректировка показателей бухгалтерской отчетности за 2013г. производится перспективно.

2) 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.

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности в части предыдущих отчетных периодов не требуется.

3.4. 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.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчетности 2013г. производятся перспективно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения уточненной нормы к предыдущим отчетным периодам.

3.5. 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.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчетности 2013г. производятся перспективно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения уточненной нормы к предыдущим отчетным периодам.

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[27], расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев[28]:

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

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

[28] регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта 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" – «Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния».

Учет сумм вышеуказанных расходов и их погашение Общество ведет на счете 97 «Расходы будущих периодов»[29].

Ввиду несущественного изменения показателей активов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)[30] при изменении способа признания вышеуказанных расходов корректировка показателей бухгалтерского баланса за 2013г. в части «Основных средств» и «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)» производится перспективно.

3.6. 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.

Оценить кумулятивный эффект от применения уточненной нормы к предыдущим отчетным периодам не представляется возможным, поэтому корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчетности 2013г. производятся перспективно.

3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства

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;
- 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.

Корректировки по показателю бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчетности 2013г. производятся перспективно, т.к. практически невозможно определить кумулятивный эффект от применения измененной нормы к предыдущим отчетным периодам.

---

[29] Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ

В учетную политику на 2014 год внесены следующие изменения (дополнения):

4.1. Учет расходов по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)

Уточнен порядок учета пусковых расходов.

Пусковые расходы состоят из:

- расходов на проведение комплексного опробования оборудования и энергетического объекта (под нагрузкой свыше 72 часов), выполненных силами подрядной организации;
- расходов, связанных с комплексным опробованием оборудования и энергетического объекта и пробным пуском (заработная плата эксплуатационного персонала, отчисления органам социального страхования, топливо, электроэнергия и другие расходы), за период свыше 72 часов после взятия нагрузки агрегатами, если выработанные энергоресурсы не были реализованы потребителям.
- расходов на проведение наладочных работ и испытаний после взятия нагрузки агрегатами на новых энергетических объектах (т.е. после ввода в эксплуатацию).

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергетического объекта в течение 72 часов[31], включая материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала, произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

Расходы на проведение наладочных работ и испытаний после взятия нагрузки агрегатами на новых энергетических объектах относятся (списываются) на себестоимость производства энергии единовременно в том месяце, когда они фактически произведены.

4.2. Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций

Уточнен (изменен) порядок учета расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (ЧС) (стихийных бедствий, аварий, пожаров и т.п.).

Расходы по ликвидации последствий ЧС, признанных страховым случаем:

- расходы по выполнению работ по демонтажу ОС;
- расходы на осуществление ремонтно-восстановительных работ;
- расходы по списанию стоимости (полностью / частично) ОС и МПЗ и т.п.

до получения страхового возмещения аккумулируются в порядке, предусмотренном для учета расходов по капитальному ремонту (счет 97 «Расходы будущих периодов») и относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)») по мере поступления страхового возмещения (прочий доход).

По итогам завершения восстановительных работ непокрытые страховым возмещением расходы единовременно списываются в состав прочих расходов, за исключением той части затрат, которая в соответствии с нормами настоящего Положения формирует стоимость материальных и нематериальных внеоборотных активов.

[31] Приказ Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей РФ»

4.3. Учет доходов и расходов по многокомпонентным договорам

Т.к. ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» не содержат методологических норм в отношении порядка учета доходов и расходов по многокомпонентным договорам, в соответствии с п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество самостоятельно определяет порядок учета доходов и расходов по многокомпонентным сделкам (договорам).

Многокомпонентный договор – договор, содержащий элементы нескольких сделок. Примером многокомпонентного договора является энергосервисный договор (контракт), который содержит в себе элементы различных гражданско-правовых договоров, в т.ч. договора подряда, договора купли-продажи, договора возмездного оказания услуг, договора аренды и т.п. (далее – компоненты).

Соответственно реализация многокомпонентного договора предполагает выполнение исполнителем подрядных работ и их оплату заказчиком, поставку исполнителем оборудования и его оплату заказчиком или предоставление исполнителем оборудования (установленного) в пользование и оплату заказчиком пользования им и т.п.

Оценка компонент договора производится на основе информации, предоставляемой сотрудниками коммерческого подразделения Общества. Периодичность предоставления информации и ее объем Общество определяет самостоятельно исходя из состава компонент и условий договора.

Право собственности на имущество – установленное оборудование, признаваемое объектами основных средств, и отделимые улучшения – созданное на объектах заказчика в процессе исполнения энергосервисного договора может:

- перейти к заказчику непосредственно в момент передачи по Акту сразу после завершения работ по его установке;
- принадлежать исполнителю в течение срока действия энергосервисного договора (на указанный период заказчику предоставляются возмездные права пользования) и перейти к заказчику по истечению срока действия договора.

Неотделимые улучшения с момента их создания на объекте принадлежат собственнику объекта (заказчику) и учитываются на балансе заказчика.

Срок действия договора и стоимость компонент рассчитываются таким образом, чтобы обеспечить безусловную оплату заказчиком стоимости передаваемого ему имущества (объектов, отделимых и неотделимых улучшений), стоимости выполненных работ (услуг) при достижении / не достижении планируемой экономии энергоресурсов.

Доходы по энергосервисным договорам (выручка от реализации) признаются в составе доходов по обычным видам деятельности (за исключением процентного дохода при нижеуказанных условиях). В силу того, что исполнение по энергосервисному договору может носить длительный характер, то в части компоненты – договор подряда, исполнение которой превышает три месяца и приходится на разные отчетные периоды (годы), применяются правила исчисления выручки от реализации по мере готовности.

Т.к. условиями энергосервисного договора может быть предусмотрена рассрочка платежа (в целом по договору или по отдельным компонентам) сумма выручки от реализации по энергосервисному договору может определяться исполнителем:

- в полной сумме дебиторской задолженности, если условия договора позволяют заключить, что проценты включены в цену оборудования (работ, услуг), при этом процентный доход подлежит обособленному отражению в составе выручки на счете 90 «Продажи»»;

– в сумме дебиторской задолженности за поставленное оборудование, выполненные работы (услуги), если условиями договора проценты не включены в цену, при этом процентный доход подлежит отражению в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы (расходы)»

Расходы, которые несет Исполнитель по энергосервисному договору, учитываются в разрезе компонент и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности по мере признания доходов по компонентам.

4.4. Учет расходов на периодические плановые мероприятия

Уточнен порядок учета периодических плановых долговременных затраты (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанных с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием[32] (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств, а именно:

– при выбытии объекта основных средств (в т.ч. в результате продажи, ликвидации) оставшаяся часть стоимости среднего, капитального ремонта и /или ревизии технического состояния, относящаяся к данному объекту и не списанная на расходы по обычным видам деятельности в предшествующие отчетные периоды, подлежит единовременному признанию в составе прочих расходов (счет 91) на дату выбытия.

4.5. Учет вознаграждений работникам

Уточнен порядок учета вознаграждений работникам – добавлен раздел Учетной политики (и Приложение УП – Стандарт по учету вознаграждений работникам).

Величина обязательств по вознаграждениям работникам в зависимости от трудовой функции работников, особенностей выполненной ими в течение отчетного периода работы и характера выплаты соответствующего вознаграждения, подлежит признанию в составе:

- расходов по обычным видам деятельности (в стоимости актива) в части заработной платы и иных выплат работникам (в пользу работников третьим лицам), осуществляемых в связи с выполнением работниками трудовых функций;
- прочих расходах в части выплат работникам (в пользу работников третьим лицам), не связанных с исполнением работниками трудовых функций.

Расходы в виде вознаграждений признаются в том отчетном периоде, в котором возникло обязательство по выплате вознаграждения, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). По обязательствам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения Обществом создается оценочное обязательство.

4.6. Учет кредитов и займов

Изменен в соответствии с разъяснениями Минфина РФ порядок учета расходов в виде процентов по кредитам и займам, полученным на рефинансирование задолженности по ранее выданным кредитам и займам, а именно:

– в случае получения кредита (займа) для погашения суммы задолженности по ранее полученному кредиту (займу), расходы в виде процентов по вновь полученному кредиту (займу) включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива только в том случае, если имеется уверенность, что рефинансированная сумма задолженности израсходована на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива.

[32] и иные аналогичные мероприятия (ревизии)

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

В связи с признанием утратившим силу приказа от 30.09.2013 г. № 295/1 «О списании дебиторской задолженности» и восстановлении списанной в 2012 г. дебиторской задолженности ОАО «ПермЭнергокомплекс» в размере 7389707 руб.43 коп. (Приказ № 368 от 28.06.2013 г. «О восстановлении списанной дебиторской задолженности) были проведены корректировки (ретроспективный пересчет) выявленных существенных ошибок в отношении прошлых отчетных периодов. Указанные корректировки повлекли соответственно изменение показателей Отчета о финансовых результатах за 2013год.

Изменения в бухгалтерском балансе

(тыс.руб.)

Наименование стр. Баланса за 2013г.	Сумма до корректировки на 31.12.2012	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2012	Комментарии
Отложенные налоговые активы (стр.1180)	3831	1478	2353	Уменьшена сумма ОНА на сумму восстановленной задолженности
Дебиторская задолженность (стр.1230)	35599	7408	43007	Восстановлена списанная дебиторская задолженность; Внесены изменения по ошибкам прошлых лет при исчислении налога на прибыль.
Баланс (стр.1600)	79858	5930	85788	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	7014	5930	12944	
Баланс (стр.1700)	79858	5930	85788	

Изменения в Отчете о финансовых результатах

(тыс.руб.)

Наименование стр. ОПУ за 2013г.	Сумма до корректировки за 2012г.	Корректировка	Сумма после корректировки за 2012г.	Комментарии
Прочие расходы (стр.2350)	(21948)	7390	(14558)	Уменьшены расходы на сумму восстановленной задолженности
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	(21310)	7390	(13920)	Уменьшен убыток на сумму восстановленной задолженности
Изменение отложенных налоговых активов (стр.2450)	3702	(1478)	2224	Уменьшена сумма ОНА на сумму восстановленной задолженности
Прочее (стр.2460)	(183)	18	(165)	Ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	(17887)	5930	(11957)	

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

6.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР)

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

Используемые результаты НИОК и ТР, зарегистрированные в установленном порядке, отсутствуют.

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 (на балансе лизингодателя) по состоянию на 31.12.2013г. нет.

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

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование группы ОС	Балансовая стоимость на 31.12.2013	Накопленная амортизация на 31.12.2013
1	Здания	1455	355
2	Прочее	10	4
3	**ИТОГО**	**1465**	**359**

6.3. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеобротных активов Общество отражает:

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 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Лицензия на изготовление элементов трубопроводов	3	12	22
Лицензия на изготовление элементов трубопроводов (КПП)	5	15	24

Лицензия на право использования программного обеспечения « КОМПАС»	24	34	44
Лицензия на право проведения колибровки одного вида измерения	12	23	34
Лицензия на программный продукт(матер носитель, корпоратив)	-	8	16
Лицензия на строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней	-	-	1
Лицензия о готовности аттестованных технологий сварки	-	20	72
Сертификат СМК	-	57	123
Сертификат соответствия услуг и работ	-	13	69
Аккредитация испытательной лаборатории	172	216	-
Свидетельство об аттестации лаборатории неразрушающего контроля	44	83	-
Лицензия на программное обеспечение «СТАРТ»	295	-	-
Итого:	555	481	405

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 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Неисключительные права на программы	-	-	132

6.5 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2013 г. в составе прочей дебиторской задолженности Общества отражена стоимость выполненных этапов незавершенных работ в размере 8880 тыс.руб.

6.6. 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.

Структура финансовых вложений отражена в разделе 3.1 Пояснений в табличной форме.

6.6.1. Структура финансовых вложений на 31.12.2013г. по форме:

(тыс.руб.)

	Акции (доли)	Облигации	Векселя (за искл. денежных эквивалентов)	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	1107	-	-	500	1607
Резерв под обесценение (корректировка)	-	-	-	-	-

Балансовая стоимость	1107	-	-	500	1607

6.6.2. Структура финансовых вложений по типу эмитента:

(тыс.руб.)

	Государственные	Муниципальные	Корпоративные	Иностранных эмитентов	Итого
Первоначальная стоимость	-	-	1607	-	1607
Резерв под обесценение (корректировка)	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	-	-	1607	-	1607

6.6.3. Информация о переданных финансовых вложениях:

Выбытие финансовых вложений в 2013 году:

Вид финансовых вложений	Сумма выбытия (тыс.руб.)	Сделки РЕПО	Дальнейшее участие организации в переданных активах	Причина выбытия
Акции ОАО «Саратовэнергоспецремонт»	975	нет	нет	продажа

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 2013 году следующие составляющие налога на прибыль:

(тыс.руб.)

Наименование показателей	Сумма ПР (ВР)	Сумма (ПНО, ОНО, ОНА)	Причины разниц
Убыток до налогообложения (условный доход)	-24048	4809	Временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизационных отчислений, выполненных этапов незавершенных работ, убытков от реализации основных средств.
Отложенные налоговые активы	30562	6112	
Отложенные налоговые обязательства	-9640	1928	
Постоянное налоговое	3126	625	Наличие постоянных разниц

обязательство			вызвано различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете прочих расходов, не принимаемых для целей налогообложения.
Текущий налог на прибыль	0	0	

Структура и суммы отложенных налогов Общества за отчетный и предыдущий год:

(тыс.руб.)

	2013г.	2012г.
Условный доход	4809	4262
Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.	625	1571
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	0	915
За текущий период	625	656
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	23172	18508
За текущий период	30562	18508
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	7390	0
Отложенный налоговый актив, в т.ч.	4634	3702
Начисленный за текущий период	25004	9718
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	0	0
Списание актива за текущий период	18892	6016
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	1478	0
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	9640	479
За текущий период	9640	479
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	0	0
Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.	1928	96
Начисленное за текущий период	12392	157
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	0	0
Списание обязательства за текущий период	10464	61
Текущий налог на прибыль	0	0
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды к уеньшению (к доплате)	18	(183)

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.

6.9.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) составила:

(тыс.руб.)

Доходы от основной деятельности	2013г.	2012г.
Ремонт по БЦ	32352	55282
ТОиТР	98718	136618
ТПиР	88228	36769
Реализация прочей продукции	8636	10339
Реализация прочих услуг	6689	7823
Услуги по предоставлению имущества в аренду	1591	1544
Реализация производственных запасов	921	0
Итого:	237135	248375

6.9.2. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):

(тыс.руб.)

Прочие доходы	2013г.	2012г.
Доходы от реализации МПЗ, излишки МПЗ и МПЗ от демонтажа ОС и МПЗ	930	7791
Доходы от списания кредиторской задолженности	3	8
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	16	915
Доход от восстановления резервов	1175	10372
Доход от реализации финансовых активов	975	0
Прочие доходы	54	80
Итого:	3153	19166

6.9.3. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

Перечень организаций, по которым в 2013 г. выручка оплачена неденежными средствами:

(тыс. руб.)

Наименование покупателя	Сумма выручки, оплаченная неденежными средствами	В т.ч. со связанными сторонами	
		Выручка	% от общей выручки
ОАО «Саратовское ПРП»	136	-	-
ООО «Спецтурбомонтаж»	1463	1463	0,62
ООО «УралЭнергоМонтаж»	17	-	-
ООО ПК «Терминал-Импульс»	23	-	-

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.

6.10.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах):

(тыс.руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2013г.	2012г.
Ремонт по БЦ	35306	56718
ТОиТР	105659	153061
ТПиР	92622	38612
Реализация прочей продукции	9744	9589
Реализация прочих услуг	6613	7754
Услуги по предоставлению имущества в аренду	1435	1169
Реализация производственных запасов	918	0
Итого:	252297	266903

6.10.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 Отчета о финансовых результатах):

(тыс.)

Прочие расходы	2013г.	2012г.
Расходы от реализации МПЗ и списание неликвидов	144	7188
Расходы от списания ОС	18	0
Услуги банков	92	412
Невозмещаемый НДС	3	0
Налоги	10	0
Налоговые санкции	16	28
Расходы от реализ. финансовых активов	975	0
Проведение соц.-культ. мероприятий	190	218
Выплаты социального характера и страховые взносы	811	1989
Убытки прошлых лет	197	237
Резерв под обесценение ТМЦ	1719	524
Командировочные расходы	0	48
Резерв по сомнительным долгам, списание сомнительной дебиторской задолженности	7859	3842
Прочие расходы	5	72
Итого:	12039	14558

6.10.3. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Информация о затратах на энергетические ресурсы раскрывается Обществом в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (ст. 22, п.5) и письмом Минфина РФ от 28.01.2010 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год.

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 1838 тыс.руб., в том числе электрической энергии – 976 тыс.руб., тепловой энергии – 862 тыс.руб.

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 2013 г. Обществом получен убыток в сумме 19864 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 31.12.2013 г.:

- ОАО «ТГК-5» (доля в уставном капитале - 100%).

2. Управленческий персонал, по мнению руководства относятся генеральный директор ОАО «КЭС-Энергостройсервис» 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.	193391	-	4110
- Ремонт и ТО	110198		4063
- ТПиР	70769		-
- продукции	8114		-
- прочие услуги (работы)	4288		47
- ТМЦ	22		-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	2182	-	1336
- товарно-материальных ценностей	-		804
- аренда имущества	1314		-
- прочие услуги (работы)	868		532
Приобретение основных средств и др. активов, в т.ч.	-	-	500
- прочих активов (в т.ч. ДЗ)	-		500

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	14588	-	5351
Кредиторская задолженность	961	-	8106
Стоимость выполненных этапов незавершенных работ	8306	-	-

Вознаграждения членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии в 2013 г. не выплачивались.

За 2013 г. Обществом были произведены начисления краткосрочных выплат в пользу управленческого персонала в сумме 6781 тыс.руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

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

Денежные потоки[33]	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
1	2	3
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств	231857	4308
Направлено денежных средств	1412	96
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	230445	4212
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	-	500
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	(500)

Исполнительный директор Е.Г.Гайворонский

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