ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА[1]
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 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 31.12.2011 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.

Сведения о наличии у Общества лицензий:

№ п/п	Наименование лицензий, разрешений, свидетельств, сертификатов	Кем выдан(о-а)	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Примечание
1.	Сертификат соответствия услуг и работ на: - деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (ОКВЭД 40.10.4), а именно деятельность по обеспечению работоспособности тепло- и гидроэлектростанций;	Орган по сертификации Системы добровольной сертификации в электроэнергетике "ЭнСЕРТИКО" (ЗАО"ЭНСЕРТИКО", г.Москва)	ЭНС № ПР 0138290310	29.03.2010	29.03.2013	

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

№ п/п	Наименование лицензий, разрешений, свидетельств, сертификатов	Кем выдан(о-а)	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Примечание
	- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей (ОКВЭД 40.10.5); - деятельность по обеспечению работоспособности котельных (ОКВЭД 40.30.4); - деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей (ОКВЭД 40.30.5)					
2.	Письмо разрешение на ремонт, монтаж и наладку технических устройств на опасных производственных объектах: систем газоснабжения, котлонадзора и химической, нефтехимической промышленности.	УТЭН Ростехнадзора по Чувашской Республике	№ 2141 от 18.06.2007	15.06.2007	15.06.2012	
3.	Разрешение на применение оборудования (техническое устройство, материал) – изделия из углеродистой и низколегированной сталей для трубопроводов ТЭС и тепловых сетей по ТУ 34.10.1202-97 согласно приложению.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ РРС-ТУ-044-000031	25.05.2009	25.05.2014	
4.	Свидетельство об аттестации Центральной лаборатории металлов и сварки ОАО "Чувашэнергоремонт" (выполнение работ по контролю качества основного материала и сварных соединений при изготовлении, строительстве, монтаже, эксплуатации, ремонте, реконструкции и техническом диагностировании оборудования и трубопроводов объектов котлонадзора, подъемных сооружений, газового хозяйства, нефтяной и газовой промышленности, взрывопожароопасных и химически опасных производств следующими лабораторными методами - *механические испытания, металлографические исследования, измерения твердости и химический анализ).*	Аттестационный научно-технический центр "Энергомонтаж", г. Москва	№ ЭЦ-15/118	27.11.2008	27.11.2011	переоформляется – на проверке ООО «Лидер НК», г. Москва
5.	Свидетельство об аттестации Центральной лаборатории металлов и сварки ОАО "Чувашэнергоремонт" (проведение контроля оборудования и материалов неразрушающими методами при изготовлении, монтаже, эксплуатации, ремонте, реконструкции и техническом диагностировании оборудования (объектов) котлонадзора, систем газоснабжения (газораспределения), подъемных сооружений, оборудования нефтяной и газовой промышленности, оборудования	Аттестационный научно-технический центр "Энергомонтаж", г. Москва	№78А440243	27.11.2008	27.11.2011	переоформляется – на проверке ООО «Лидер НК», г. Москва

№ п/п	Наименование лицензий, разрешений, свидетельств, сертификатов	Кем выдан(о-а)	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Примечание
	взрывопожароопасных и химически опасных производств неразрушающими методами контроля и диагностики: ВИК, акустический метод (УЗ -контроль, толщинометрия), радиационный метод (рентгенографический контроль), магнитный метод (магнитопорошковый контроль), проникающими веществами (капиллярный контроль), вихретоковый метод, оптический (спектральный анализ).					
6.	Свидетельство о производственной аттестации технологи сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 (ручная дуговая сварка покрытыми электродами труб и листов котельного оборудования, труб газопроводов, труб и листов оборудования ОХНВП).	Национальная Ассоциация Контроля и Сварки, г. Москва	№ АЦСТ-15-00299	08.05.2009	08.05.2013	
7.	Свидетельство о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 (ручная аргонодуговая сварка неплавящимся электродом труб котельного, газового оборудования и оборудования ОХНВП).	Национальная Ассоциация Контроля и Сварки, г. Москва	№ АЦСТ-15-00300	08.05.2009	08.05.2013	
8.	Свидетельство о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 (ручная дуговая сварка металлических конструкций котельного оборудования).	Национальная Ассоциация Контроля и Сварки, г. Москва	№ АЦСТ-15-00301	08.05.2009	08.05.2013	
9.	Свидетельство о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 (ручная дуговая сварка устройств грузозахватных)	Национальная Ассоциация Контроля и Сварки, г. Москва	№ АЦСТ-15-00302	08.05.2009	08.05.2013	
10.	Свидетельство о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 (ручная дуговая наплавка арматуры и предохранительных устройств котельного оборудования)	Национальная Ассоциация Контроля и Сварки, г. Москва	№ АЦСТ-15-00303	08.05.2009	08.05.2013	
11.	Свидетельство о производственной аттестации технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03 (ручная дуговая сварка паровых котлов и трубопроводов пара и горячей воды при ремонте в процессе эксплуатации).	Национальная Ассоциация Контроля и Сварки, г. Москва	№ АЦСТ-15-00305	08.05.2009	08.05.2013	
12.	Лицензия на деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих): эксплуатация, хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии. Используемые радиационные источники: аппараты	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Чувашской	№ 21.01.04.002.Л.000017.06.06	05.06.2006	05.06.2016	Срок действия продлен до 05.06.2016 на основании решения лицензирующего органа от 19.08.2011

№ п/п	Наименование лицензий, разрешений, свидетельств, сертификатов	Кем выдан(о-а)	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Примечание
	рентгеновские для переносной рентгеновской дефектоскопии.	Республике - Чувашии				
13.	Разрешение на применение пакетов змеевиков конвективного пароперегревателя II-IV ступеней (по ОСТ 108.030.40-79) для применения на котлоагрегатах типа ТГМЕ-464 давлением до 14,5 МПа и температурой до 565 °С	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ РРС 00-36434	26.10.2009	26.10.2014	
14.	Аттестат аккредитации на право проведения калибровочных работ (калибровка средств измерений): установки виброизмерительные (виброаппаратура контрольно-сигнальная ВВК-331, аппаратура контрольно-сигнальная ВИКА-02, аппаратура виброконтроля КАСКАД, аппаратура виброконтроля КСУ-243); вибропреобразователи пьезоэлектрические.	Филиал ОАО "Инженерный центр ЕЭС" – "Фирма ОРГРЭС"	№ 34-1.1.М/18	22.01.2010	22.01.2015	
15.	Лицензия на осуществление деятельности по проведению экспертизы промышленной безопасности (проведение экспертизы технических устройств, применяемых на опасном производственном объекте)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	№ ДЭ – 00-011386 (К)	26.03.2010	26.03.2015	
16.	Сертификат соответствия Системы Менеджмента Качества: ИСО 9001:2008 в отношении: - проектирования металлоконструкций; разработки проектов производства работ; производства металлоконструкций и технических устройств; строительных, монтажных, электромонтажных, пусконаладочных и ремонтных работ в соответствии со Свидетельством СРО строителей; - процесса выпуска продукции в соответствии с МС ИСО 9001:2008: планирование выпуска продукции; процессы, связанные с потребителем; проектирование и разработка; закупки; обеспечение производства продукции и обслуживания; управление оборудованием для мониторинга и измерений.	Система сертификации Русского Регистра	№ 10.1429.026	21.12.2010	20.12.2013	
17.	Сертификат соответствия Системы Сертификации ГОСТ Р (ГОСТ Р ИСО 9001-2008 (ИСО 9001:2008) применительно к : - проектированию металлоконструкций; разработке проектов производства работ; производству металлоконструкций и технических устройств; строительным, монтажным, электромонтажным,	Система сертификации Русского Регистра	№ К 18411	01.02.2011	01.02.2014	

№ п/п	Наименование лицензий, разрешений, свидетельств, сертификатов	Кем выдан(о-а)	Регистрационный номер	Дата выдачи	Срок действия	Примечание
	пусконаладочным и ремонтным работам в соответствии со Свидетельством СРО строителей.					
18.	Сертификат соответствия работ по охране труда (сертификат безопасности) № РОСС RU ОТ	Центральный орган системы сертификации работ по охране труда в организациях	№ 012826	20.12.2010	20.12.2015	
19.	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.	Некоммерческое партнерство «Строители Чувашии»	№ СРО-С-0046-03-2127329093	22.06.2011	Без ограничения и территории его действия	Взамен № СРО-С-0046-1-2127329093-1209 с началом действия 29.12.2009.
20.	Свидетельство о регистрации электролаборатории с правом выполнения испытаний и (или) измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до и выше 1000 В.	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) Приволжское Управление Ростехнадзора	№ 43-094	06.09.2011	06.09.2014	

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2011 г. составила 541 человек (на 31.12.2010 г. – 508 человек).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Чувашэнергоремонт» от 25.07.2011 (Решение от 25.07.2011 г.) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2010г.
- Годовая бухгалтерская отчетность, в том числе отчет о прибылях и об убытках Общества за 2010г.
- Распределение прибыли по итогам 2010 финансового года в сумме 11854 тыс. руб.
  - ✓ Прибыль по итогам 2010 г. не распределять.
  - ✓ Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2010 г. не выплачивать.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Чувашэнергоремонт» включает показатели деятельности всего Общества (включая обособленные подразделения).

1.1. Подразделения Общества

В состав Общества в 2011 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 ОАО "Чувашэнергоремонт" от 17.12.2010 г. функции единоличного исполнительного органа ОАО "Чувашэнергоремонт" переданы ЗАО «Управляющая компания «Энергостройсервис» с 20.12.2010 г. (ОГРН 1097746790107, ИНН 7702721214).

Годовым решением единственного акционера Общества от 25.07.2010 г. Совет директоров не избран.

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 ОАО «Чувашэнергоремонт » по состоянию на 31.12.2011 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1.	Золотайко Дмитрий Александрович	Начальник отдела управления финансами ЗАО УК «ЭСС»
2.	Кузнецова Татьяна Александровна	Экономист отдела бюджетирования ЗАО УК «ЭСС»
3.	Байниязов Игорь Анатольевич	Экономист отдела управленческого учета 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 31.12.2010 № 298 , 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 2%.

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].
По договору-лизинга № 249987-ФЛ/ЧБС-10 от 19.02.2010 г., заключенным между Обществом и ЗАО «Европлан», было приобретено транспортное средство на сумму 529,2 тыс.руб. В соответствии с п. 5.1. вышеуказанного договора предусмотрено, что балансодержателем предмета лизинга является Лизингополучатель. Таким образом, было нарушено допущение об имущественной обособленности организации.

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 ПБУ 14/2007 «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.

---

[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.

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, подтверждающие права Общества на доступ к ограниченным ресурсам (лицензии на право пользования недрами, удостоверяющие права на добычу полезных ископаемых на лицензионном участке и т.п.);
- лицензии (разрешения и т.п.) на осуществление определенных видов деятельности, выполнение определенных видов работ;
- 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[3].

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

Общество проверяет на наличие признаков обесценения нематериальные активы в следующем порядке:

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

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:

---

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

- 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 (разрешения и т.п.) на доступ к ограниченным ресурсам, а также на осуществление определенных видов деятельности, амортизируются в течение срока действия прав, предоставленных по соответствующим лицензиям.

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. 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.

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.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к учету по фактической (заготовительной) себестоимости.

При приобретении за плату фактической первоначально признается учетная (договорная) стоимость, т.е.:

- сумма, подлежащая уплате поставщику в соответствии заключенным договором и
- сумма, подлежащей уплате по транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) в соответствии заключенным договором.

Приобретение МПЗ Общество отражает по дебету счетов 10 «Материалы»,41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

При изготовлении МПЗ самим Обществом – нормированная сумма затрат на изготовление МПЗ.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

Себестоимость материалов отпущенных в производство определяется в целом по Обществу.

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 МПЗ.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости), при этом остатки ее на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. В случае выбытия готовой продукции до окончания отчетного периода, оценка ее производится по планово-нормативным ценам.

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.

Затраты по заготовке и доставке (транспортировке) товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, если условиями хозяйственных договоров не предусмотрено их включение в стоимость товаров, включаются в состав расходов на продажу.

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[4] 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

---

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

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.

Расходы

- на проведение пуско-наладочных работ;
- на приобретение информационного и программного обеспечения[5], 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:

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

т.е. по краткосрочным оценочным обязательствам.

При признании оценочного обязательства его величина относится:

- оценочные обязательства на оплату отпусков – 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;

---

[5] 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

- 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.

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:

- услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования;
- услуги по техперевооружению и реконструкции оборудования;
- услуги по диагностике оборудования

К обычным видам деятельности в Обществе также относятся:

- услуги по изготовлению продукции (запчастей);
- услуги по предоставлению имущества в аренду;
- прочие услуги производственного характера.

Прочими видам доходов Общества являются:

- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений, МПЗ и прочих активов;
- проценты к получению;
- доходы от корректировки (восстановления) 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 списания задолженности;
- прочие доходы (не относящиеся к обычным видам деятельности Общества).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

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.

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[6];
- 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;
- расходы от списания МПЗ (неликвиды и сверх норм естественной убыли);

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

- 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.

Общехозяйственные расходы филиалов распределяются на себестоимость продукции (работ и услуг) основного производства и вспомогательных производств (в части услуг, оказываемых на сторону), пропорционально:

- заработной плате основных 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 об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.211 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 5»	614990, Российская Федерация, г. Пермь, Комсомольский проспект, 48.	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.02.2011	100	100
2	Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Энергостройсервис»	РФ,129090, г.Москва, ул.Щепкина, 29	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.12.2010	-	-
3	Колокольцев Александр Александрович	-	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество (является Генеральным директором «ЗАО «УК «ЭСС»)	10.10.2011	-	-
4	ОАО «Кировэнергоремонт»	РФ,428008, 610044, г. Киров, ул. Лепсе, д. 27	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.12.2010	-	-
5	ОАО «Свердловская энергосервисная	РФ, 620014, Свердловская	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит	15.12.2010	-	-

	компания»	область, г. Екатеринбург, ул. Московская, 16	Общество			
6	ООО «Спецтурбомонтаж»	РФ, 140150, Московская область, Раменский район, п. Быково, ул. Аэропортная, 14	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.12.2010	-	-
7	ОАО «Пермэнергоремонт»	РФ, 614064, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 38	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.12.2010		
8	ОАО «Саратовское производственное ремонтное предприятие»	410028, Саратовская обл., ул. Чернышевского, д. 120	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.2010	-	-
9	ОАО «Самарское производственно-ремонтное предприятие»	443052, Самарская обл., г.Самара, ул. Береговая, 11	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.11.2010	-	-
10	ОАО «Ульяновскэнергоспецремонт»	432049, г.Ульяновск, ул.Азовская, 84	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.2010	-	-
11	ОАО «Оренбургэнергоремонт»	460052, г.Оренбург, ул.Энергетиков, д. 1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.2010	-	-
12	ОАО «Самараэнергоспецремонт»	443125, Самарская обл., г. Самара, Силовая, д. 11	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.2010	-	-
13	ОАО «Инженерный Центр»	460023,РФ, г.Оренбург, ул.Манежная, 26	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.12.2010	-	-
14	ООО «Торговый дом «Энергосервис»	443125, Самарская обл., г. Самара, Силовая, д. 11	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.12.2010	-	-
15	ОАО «Свердловэлектроремонт»	РФ, 620017, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Электриков, 14а	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.12.2010	-	-
16	ЗАО «ВяткаТорф»	РФ, г. Киров, ул. Маклина, 31	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		
17	ОАО «Кировская теплоснабжающая компания»	РФ, г. Киров, ул. Ломоносова, д.2а	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		

18	ЗАО «Кировская ТЭЦ-1»	РФ, Кировская область, г. Киров, ул. Энергетиков, д. 17	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		
19	ЗАО «Сарапульская ТЭЦ-3»	Удмуртская Республика, г. Сарапул, ул. Электрозаводская, д.1б	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		
20	ООО «Удмуртские коммунальные системы»	426039, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул.. Буммашевская, д.11	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		
21	ЗАО «Ижевская ТЭЦ-1»	Удмуртская Республика, г. Ижевск, проезд Дерябина, д.71	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		
22	Закрытое акционерное общество «Кировская ТЭЦ-3»	610044, РФ, Кировская область, г. Киров, ул. Луганская д.51	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		
23	ООО «Марийская теплоснабжающая компания»	Российская Федерация, 424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Крылова, 47	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.06.2011		

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 2011 ГОДУ

В учетной политике в 2011 году были произведены следующие изменения.

В связи с изменением порядка отражения в учете списания объектов спецоснастки и спецодежды показатели «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса в целях сопоставимости данных отчетности за 2009, 2010 и 2011гг. были откорректированы.

В связи с изменением редакции п.65[7] Положения №34н и формата баланса за 2011 год Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (исключена статья «Расходы будущих периодов») произведена реклассификация расходов будущих периодов (см. п.2.5 и 2.9 настоящего документа), при этом расходы, учитывавшиеся до 01.01.2011 Обществом в составе расходов будущих периодов (РБП) и не удовлетворяющие критериям признания активов в соответствии с нормативными актами[8] по бухгалтерскому учету, единовременно списываются на расходы текущего отчетного периода[9].

---

[7] Затраты, произведенные организацией 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.

[8] В т.ч. внутренними Стандартами бухгалтерского учета Общества

[9] С момента вступления в силу изменений, внесенных Приказом РФ от 24.12.2010 №186н

Расходы на:

- приобретение информационного и программного обеспечения (неисключительные права), использование, которых предполагается более 12 месяцев;
- лицензий, сертификатов, разрешений и т.п. документов, использование которых предполагается более 12 месяцев
- учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского баланса в связи с реклассификацией расходов будущих периодов корректировки нижеуказанных показателей бухгалтерской отчетности за 2011 год отражены ретроспективно.

(тыс.руб.)

Показатели бухгалтерского баланса	**Сумма до корректировки на 31.12.2009г.**	**Сумма после корректировки на 31.12.2009г.**	**Сумма до корректировки на 31.12.2010г.**	**Сумма после корректировки на 31.12.2010г.**
Расходы будущих периодов	971	-	1579	-
ДЗ краткосрочная, авансы выданные (за искл. на строительство, реконструкцию и т.п.)	50361	50444	72264	72339
Прочие оборотные активы	-	280	-	341
Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	500	584	570	691
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7219	7078	7185	7006

Вышеуказанные корректировки в связи с изменением законодательства РФ по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности и, соответственно, изменением Учетной политики Общества привели к корректировке показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

(тыс.руб)

Показатели бухгалтерского баланса	**Сумма до корректировки на 31.12.2009г.**	**Сумма после корректировки на 31.12.2009г.**	**Сумма до корректировки на 31.12.2010г.**	**Сумма после корректировки на 31.12.2010г.**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9114	8449	20968	19748

Вышеуказанные корректировки привели к корректировке показателей Отчета о прибылях и убытках за 2010гг.

(тыс.руб)

Показатели Отчета о прибылях и убытках	Сумма до корректировки за 2010 г.	Сумма корректировки за 2010 г.	Сумма после корректировки за 2010 г.
Себестоимость продаж	278383	555	278938
Валовая прибыль (убыток)	29264	555	28709
Прибыль (убыток) от продаж	29264	555	28709
Прочие доходы	521	-	521
Прочие расходы	13028	-	13028
Чистая прибыль (убыток)	11854	555	11299
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-	-

Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-	-

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ

4.1. Учет капитальных вложений.

Уточнен порядок включения прочих капитальных затрат в стоимость объектов капитального строительства по приоритетным инвестиционным проектам – включаются прямым счетом, если в соответствии с первичными учетными документами непосредственно относятся к данному объекту. Во всех остальных случаях включаются в стоимость объектов пропорционально плановой сумме освоения за год.

4.2. Учет основных средств

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов[10]. При невозможности ее установить стоимость основных средств определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных основных средств.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью основных средств балансовую стоимость (остаточную, себестоимость) передаваемых активов. В этом случае финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Исключена ссылка на классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» при определении срока полезного использования (СПИ) в целях бухгалтерского учета. При установлении СПИ основных средств Комиссия руководствуется:

- технической документацией по объекту;
- имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;
- Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94[11];
- Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов[12].
- экспертным мнением.

Уточнен порядок отражения в бухгалтерском учете изменения СПИ – отражается как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Это означает, что при изменении СПИ, амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

---

[10] Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

[11] утв. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359

[12] утв. Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072

По объектам недвижимости, которые были приняты к учету в составе основных средств до внесения записи в государственный реестр, фактически эксплуатируемым, уточнение ранее начисленной суммы амортизации[13] не производится (ранее уточнялась). Расходы по регистрации и т.п. расходы, произведенные после принятия объекта к учету и его фактической эксплуатации, включаются в расходы текущего периода.

Амортизация по объектам основных средств, поступивших на склад, полностью готовых к эксплуатации, но приобретенных для эксплуатации в будущем (а не в связи с обязательным технологическим резервированием) начисляется в общеустановленном порядке – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, а не с момента передачи данных объектов в эксплуатацию (как для целей налогового учета).

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

Уточнены критерии признания активов в качестве внеоборотных, не имеющих материально-вещественной формы, а именно:

- если Общество несет расходы, связанные с осуществлением им определенных видов деятельности (производственных процессов) и (или) использованием в своей производственной деятельности определенных видов основных производственных фондов (оборудования), которые:

- являются обязательными в связи с действием законодательных актов РФ, подзаконных актов – Приказов, Распоряжений - Министерств и ведомств и т.п.
- осуществляются на периодической основе, которая устанавливается вышеуказанными актами,

то данные расходы в соответствии с указанным в актах назначением формируют стоимость внеоборотного нематериального актива. Если хотя одно из указанных условий не выполняется, то данные расходы признаются расходами текущего периода и списываются единовременно в том периоде, в котором они произведены.

Не относятся к объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, а учитываются в составе расходов текущего периода, объекты, для которых:

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

4.4. Учет запасов

Уточнен порядок отражения в бухгалтерском учете запасов, в т.ч. критерии признания. 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— себестоимость.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты по таким запасам[15], в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена организацией на условиях немедленной оплаты на момент заключения договора. Разница между указанной суммой и величиной денежных средств (договорной), подлежащих уплате в будущем, признается процентным

---

[13] С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету

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

[15] в соответствии со сложившей в Обществе договорной практикой

расходом и признается на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки) в порядке, установленном для учета расходов по займам и кредитам.

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.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости ;
- 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 — чистая стоимость продажи.

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления промежуточной и годовой отчетности. 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).

4.4. Учет финансовых вложений

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом определяется. как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов[16]. При невозможности ее установить первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных финансовых вложений за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных финансовых вложений[17].

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью финансовых вложений балансовую (остаточную, себестоимость) стоимость передаваемых активов. Аналогичным образом Общество поступает в том случае, если сделка осуществляется между обществами, находящимися под общим контролем. В обоих случаях финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

4.5. Учет доходов

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов[18] (имущества, имущественных прав, работ, услуг), которая определяется как цена недавних покупок Обществом аналогичных активов за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене получаемых активов[19].

---

[16] Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

[17] Рыночная стоимость долговых финансовых вложений организации может быть достаточно надёжно определена расчетным способом как текущая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, обусловленных этими финансовыми вложениями

[18] П.6.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н

[19] Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

4.6. Оценочные обязательства

Уточнена классификация объектов нефункциональных капитальных вложений при создании резерва под снижение их стоимости: исключены «прочие».

Добавлен забалансовый субсчет для отражения – ОС, по которым принято решение о ликвидации, но не произведен монтаж.

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

В 2011 году исправление существенных ошибок не производилось.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2011 ГОД.

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
Беседка	67
Прилегающая территория	610
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 31.12.2011 нет.

По состоянию на 31.12.2011г. на забалансовом счете 001 числится арендованное имущество на общую сумму 10200 т.руб., в т.ч.

№	Наименование арендуемого ОС	Наименование арендодателя	№ договора	Стоимость арендуемого имущества т. руб	Площадь арендуемых помещений кв. м
1	Автомобиль ВАЗ-21074	ОАО «Мариэнергоремонт»	№06 от 11.01.11	76,8	
2	Автомобиль ГАЗ-3307	Белков Александр Геннадьевич	№ 54 от 01.11.11	15,0	
3	Автомобиль УАЗ-3309	ОАО «Мариэнергоремонт»	№06 от 11.01.11	68,2	
4	Земельный участок по ул. З.Яковлевой, 58	МУ Земельное управление г.Чебоксары	№ 75/49/03-к от 03.05.11	1851,2	1487
5	Земельный участок по ул. Набережная, 28	Управление имуществом г.	№ 74 от 28.07.04	1615,2	4735

		Новочебоксарск			
6	Земельный участок по ул. Энергетиков, 38	МУ Земельное управление г.Чебоксары	№ 207/2219-к от 20.10.04	1682,5	2861
7	Здание газогенераторной установки	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	4,3	290,1
8	Здание главного корпуса	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	660	304,6
9	Здание КИПиА	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	275,8	774,3
10	Здание мастерской котельно-вспомогательного оборудования	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	43,7	228,1
11	Здание служебного корпуса	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	107,6	48,0
12	Здание теплоизоляционной мастерской	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	78,9	68,5
13	Здание центральной лаборатории	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	99,3	275,5
14	Склад прирельсовый	ТЭЦ-1 ТГК-5	№4410501897/441 от 10.06.2008	89,8	695,4
15	Бытовые помещения цеха эмалирования	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	230,9	461,6
16	Временные ремонтные мастерские	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	45,7	302,4
17	Двухэтажное бытовое кирпичное здание	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	455,7	370,1
18	Здание главного корпуса	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	782,8	578,8
19	Здание нейтрализации произв. стоков	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	1,1	197,3
20	Здание ОВК	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	192,6	192,5
21	Мастерская ЦЭТИ	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	119,8	82,5
22	Обмуровочная мастерская	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	55,7	798,4
23	Пристрой к цеху антикоррозийных покрытий	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	117,3	753,6
24	Узел нейтрализации	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	817,7	375,2

25	Центральные ремонтные мастерские	ТЭЦ-3 ТГК-5	№467/4410502136 от 01.07.2008	374,6	1097
26	Инженерно-бытовой корпус	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		1195,16
27	Здание центральной ремонтной мастерской	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		2080,3
28	Здание ВК-2	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		884,5
29	Здание химводоочистки	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		259,7
30	Склад реагентов	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		71,7
31	Здание главного корпуса	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		514,1
32	Здание щита управления ПС Чебоксары	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		51,6
33	Гараж на два бокса	ТЭЦ-2 ТГК-5	№549/4410502030 от 01.08.2008		52,2

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

№ п/п	Наименование сдаваемого в аренду ОС	Наименование арендатора	№ договора	Стоимость имущества т. руб.	Примечание
1	Кран-балка г/п 5,0 тн	ОАО «ТГК-5»	№104/03/183/2011 от 01.02.2011	24	
2	Кран-балка г/п 2,0 тн	ОАО «ТГК-5»	№104/03/183/2011 от 01.02.2011	2	
3	Недвижимое имущество по ул. З.Яковлевой, 58	ООО «НПП Инженерный центр»	№116 от 31.03.2011	280	311 кв.м
4	Недвижимое имущество по ул. Энергетиков, 38	ООО «Инженерный центр»	№ 131 от 14.04.2011	728	326 кв. м
5	Недвижимое имущество по ул. Энергетиков, 38	ООО «УФС»	№414 от 01.06.2011	148,3	66,6 кв.м
6	Имущество в здании по ул. Энергетиков, 38	ООО «УФС»	№415 от 01.06.2011	7,6	

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 31.12.2011 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 31.12.2011 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 31.12.2010**
Лицензия на изготовление элементов трубопроводов	22	32
Лицензия на изготовление элементов трубопроводов (КПП)	24	34
Лицензия на право использования программного обеспечения « КОМПАС»	44	-
Лицензия на право проведения колибровки одного вида измерения	34	45
Лицензия на программный продукт(матер носитель, корпоратив)	16	24
Лицензия на строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней	1	3
Лицензия о готовности аттестованных технологий сварки	72	124
Взнос в КФ	0	118
Сертификат СМК	123	187
Сертификат соответствия услуг и работ	69	124
Итого:	**405**	**691**

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 31.12.10**
Неисключительные права на программы	132	341
Итого:	**132**	**341**

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 2011 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»[20] 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. Дебиторская и кредиторская задолженность

6.7.1 Краткосрочная дебиторская задолженность

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности Общества имеет задолженность покупателей и заказчиков.

(тыс.руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности (на 01.01.2011г)	Сумма задолженности (на 31.12.2011г)
ЗАО "УК"Энергостройсервис"	28 433	112646
ОАО "ТГК-№5 "	16 020	5167
ЗАО "Иркутскэнергострой "	15 171	7390
ООО "Спецтурбомонтаж "	5 203	691
ООО "Планета-Строй"	2 000	2000
ОАО "Турборемонт-ВКК "	1 631	96
ООО "ПромСтройРемонтСервис "	992	0
ОАО " МРСК" филиал Северное ПО	217	0
ООО "Промкомплект"	136	0
ООО "Монолитстрой "	109	152
ООО "Инженерный центр "	100	0
ЗАО "Гидротехник "	64	41
ООО "Гласстрейд "	29	0
МУП "Водоканал "	16	244
ОАО"Суслогерский лесокомбинат "	16	16
ООО "Горнолыжный центр "Вертикаль"	12	12
ТПК ООО "Железобетон "	2	1
ООО «С/хоз рынок» г.Чебоксары	0	444
ОАО "Инженерная защита "	0	204
ОАО «ТГК-№6»	0	177
ООО «Стройинвест»	0	125
ООО НПП «Инженерный центр»	0	100
ООО «УФС»	0	67
ООО " Верхневолгосантехмонтаж-Ч"	0	45
ЧП Репина Наталья Петровна	0	37
ООО «Промкомплект»	0	34
ООО ОКП «Феркон»	0	23
ОАО "Молочная империя "	0	12
ОАО «Электроремонт-ВКК	0	9

ООО «Дорисс-УМ «2»	0	4
Итого по покупателям	**70151**	**129737**

По состоянию на 31.12.2011 г. Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 9419 тыс.руб., в т.ч.

(тыс.руб.)

Наименование дебитора	**Дата и № договора**	**Сумма резерва на 31.12.2011г.**
ЗАО «Иркутскэнергострой»	ИЭС-7/П-898-08 от 01.05.08 г.	7390
ООО "Планета-Строй"		2000
ОАО"Суслогерский лесокомбинат "	613 от 30.10.2008	16
ООО "Горнолыжный центр "Вертикаль"	33 от 11.01.2010	12
ТПК ООО "Железобетон "	269 от 04.05.2008	1
Итого		**9419**

6.7.2. Кредиторская задолженность

Ниже представлен перечень наиболее крупных кредиторов, которыми являются поставщики и подрядчики.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	**Сумма задолженности на 01.01.2011г.**	**Сумма задолженности на 31.12.2011г.**
Иркутскэнергострой ЗАО	7 515	0
Центр материально-технического обеспечения ООО	2 847	0
ПромСтройРемонтСервис ООО	992	0
Скат НПП ООО	967	0
Абрамов Дмитрий Дмитриевич ИП	439	1 780
Восток-Сервис НН ТД ЗАО	397	514
Техстрой ООО	395	0
Электротехника НПО ООО	379	0
Дубцов Геннадий Александрович ИП	334	0
Чукшинский карьер компания ООО	312	0
Чувашская автотранспортная компания ОАО	232	969
ГлавСтройТрест ООО	230	0
Межрегион-Строй ООО	216	0
Красноармейская сельхозхимия	212	186
Союзантисептик ООО	200	0
Мариэнергоремонт ОАО	198	219
Реалхимпласт-НН ООО	152	0
Терминал-Импульс ООО	141	0
БОТ ООО	96	0
Трейд-Инвест ПКФ ООО	85	0
Гарда ЧОО ООО	82	102
Йошкар-Олинская ТЭЦ-1 МУП	78	0
Ваши окна плюс ООО	77	0
ДИАМЕХ 2000 ООО	74	0
Гидромеханизация ОАО	62	94

Строительная компания ТАВ	60	0
Город МУП	57	0
Эверест ЗАО	56	4
Монолитстрой ООО	45	0
Юнона-2 ООО	44	37
Инкомцентр ТПК ООО	40	0
УПТК треста 5 ООО	40	0
Феникс ООО	34	27
Большов Виталий Александрович ИП	33	0
Вымпелком ОАО	28	26
ЯНИШ ООО	28	0
Пинега ООО	24	0
Савушкина Ирина Евгеньевна ИП	23	0
ОАО "ТГК-5"	23	6 891
ТПС ООО	18	0
Фарм ЗАО	18	0
ВолгаТелеком ОАО	15	0
РусГидро ОАО -Чебоксарская ГЭС	15	7
СуварСтром ООО	14	0
Промтехсервис ООО	11	0
КАМЭКС ООО	9	11
Софронова Елена Леонтеьвна ИП	8	578
Водоканал ОАО	7	0
Дудкин Андрей Васильевич	7	319
Чувашская энергосбытовая компания ОАО	7	31
Профессиональный Регистрационный Центр ЗАО	6	8
Арсентьев Андрей Геннадьевич	5	17
Водоканал МУП	5	4
Зеленое строительство ООО	5	5
Краски-Лаки ООО	5	0
Стройтелком ООО	4	7
Макаров Игорь Евгеньевич ИП	3	0
МТС ОАО	3	0
Ростелеком ОАО	3	22
ТЭРиКОН-Сервис ООО	3	0
АТП-1 ОАО	2	0
Кожанов Константин Вал.Предпр.	2	2
ГЭССТРОЙ ОАО	1	1
Краснов ООО	1	0
Мажордомо ООО	1	0
Энергосистемы ООО	1	8
Авангард ООО		703
АвиаТАР ЗАО		31
Агропроект проектный институт		1 539
АКиС-Строй		304
Алексстрой ООО		1
Аристан ООО		88
Богданов С.Н. ИП		2
ВВЭМ-НН		62

Вентиляция, водоснабжение, теплоснабжение ООО		215
Волгоремэнерго ООО		3 267
ВолгоХимМонтаж ООО		300
Газавтозапчасти ООО		5
ГАРАНТ-Чебоксары ООО		14
Глобал Трейд ООО		99
Группа Виста ООО		57
ДАНИО ООО		26
Домрачева Юлия Эдуардовна ИП		406
Дорстройсервис ООО		539
Зеленстрой ОАО		196
ЗиО-Мет ЗАО		89
Инкомцентр ООО		226
ИЭН ОАО		0
Калинина Е.Б. ИП		29
КапиталРемСтрой ООО		5 762
Компания Вариант ООО		67
Коммунальные технологии ООО		9
КостИнСтрой ООО		6
Кратонстрой ООО		248
КЭР-Инжиниринг филиал КЭР-Автоматика ООО		7 209
Матюшкин А.Н. ИП		0
МВМ Групп ООО		2 780
Металлинвест УК ЗАО		2 628
Металл-Индустрия ООО		148
МТС ОАО Чебоксары		6
Объединенные водные технологии НПП ЗАО		1 322
Пензтяжпромарматура ТД ООО		3 092
Перспектива ООО		46
Промышленная компания Терминал-Импульс ООО		448
Риггер ООО		437
СанКом ООО		80
Сатурн ООО		13
СМУ №20 ООО		900
Сорбент ОАО		729
СоюзСпецодежда ООО		33
Спецавтохозяйство ОАО		1
Строители Чувашии Некомерч.пар		10
Стройком ООО		99
Технодекор ООО		10
Технопромсервис ООО		1 669
ТехПромКомплект ООО		5 723
Усть-Каменогорский конденсатор ТД ООО		1
Учебно-курсовой комбинат НОУ		150
УФС ООО		498
УЭСР ОАО		288
Чувашгражданпроект ПИ ОАО		4 122

Шевелева Елена Валерьевна ИП		2
Эковэйв Технологии ООО		1 650
Экологическая компания ДДС ООО		1
Электротехника ПК ООО		38
ЭлитСтрой ООО		1 667
Элма ООО		3
ЭнергоКом ООО		14
Энергокомплект ООО		0
Энергокран ООО		743
Энерготехресурс ООО		145
ЭСС" УК ЗАО		590
ЭТЛ-Сервис ООО		0
Итого по поставщикам и подрядчикам	**17 426**	**63 454**

Так же, большой удельный вес имеет прочая кредиторская задолженность.

(тыс.руб.)

Прочие кредиторы	**На 01.01.2011 г.**	**На 31.12.2011 г.**
1. Авансы полученные		
ЗАО УК «Энергостройсервис»	3128	0
ОАО «ТГК №5»	0	67808
Итого по полученным авансам	**3128**	**67808**

Результаты проведения годовой инвентаризации.

Инвентаризация по дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2011г. в соответствии с приказом Исполнительного директора от 27.10.2011 г. № 240. Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждаются актами сверки.
Задолженность по налогам.
Размер начисленных и уплаченных налогов за 2011г., состояние расчетов по уплате налогов приведены в таблице:

(тыс.руб.)

№ п/п	**Наименование налога**	**С-до на 01.01.11**		**Начислено налогов**	**Уплачено**	**С-до на 31.12.11**	
		Дт	**Кт**			**Дт**	**Кт**
1	Налог на добавленную стоимость	0	9543	51427	34805	6	26171
2	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	0	141	2352	133	0	2360
3	Налог на доходы физических лиц	0	1825	19053	19353	0	1525
4	Налог на имущество	0	99	405	406	0	98
5	Прочие налоги	0	40	118	136	15	37
	Итого	**0**	**11648**	**73355**	**54833**	**21**	**30191**

Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2011 г.	На 31.12.2011г.
Фонд социального страхования	-252	-1587/1719
Федеральный бюджет и ОПС	2281	3601
Фонд обязательного медицинского страхования	352	705
Взносы от НС и ПЗ	30	32

ИТОГО кредиторская задолженность:	2663	6057
ИТОГО дебиторская задолженность:	252	-1587

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 2011году следующие составляющие налога на прибыль:

(тыс.руб.)

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога, %	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Прибыль до налогообложения	7909	20	1582	Условный расход по налогу на прибыль
Временные разницы	-1905	20	-381	Отложенные налоговые активы
Временные разницы	-115	20	-23	Отложенные налоговые обязательства
Постоянные разницы	5872	20	1174	Постоянное налоговое обязательство
Налоговая база	11761	20	2352	Текущий налог на прибыль

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	2010 год	2011 год
Текущий ремонт и ТО производственного оборудования	160244	220222
ТПиР	123323	187359
Изготовление запчастей	15058	7630
Услуги производственного характера	7997	5112
Аренда	1025	1082
ИТОГО:	**307647**	**421405**

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 по видам деятельности:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	**2010 год**	**2011 год**
Текущий ремонт и ТО производственного оборудования	136219	215497
ТПиР	123313	170321
Изготовление запчастей	12585	6658
Услуги производственного характера	5798	4558
Аренда	468	272
ИТОГО:	**278383**	**397306**

Прочие доходы и расходы
Состав прочих доходов:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2010 год	2011 год
Доходы от реализации основных средств	84	39
Доходы от реализации МПЗ	433	630
Доходы от списания дебиторской задолженности	0	992
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	0	275
Проценты банка на остаток на расчетном счете	4	7
Доход от восстановления резервов	0	330
ИТОГО:	**521**	**2273**

Состав прочих расходов:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2010 год	2011 год
Расходы от реализации МПЗ	335	432
Расходы от реализации ОС	37	41
Услуги банков	780	767
Невозмещаемый НДС	9	9
МПЗ для собственных нужд	132	18
Амортизация ОС непроизводственного назначения	2	0
Налоги	5	20
Налоговые санкции	143	921
Расходы на благотворительные нужды	-	24
Проведение соц.-культ. мероприятий	188	74
Выплаты социального характера и страховые взносы	2744	3868
Убытки прошлых лет	2895	3337
Резерв под обесценение ТМЦ	0	204
Остаточная стоимость списанных ОС	56	0
Резерв по сомнительным долгам, списание сомнительной дебиторской задолженности	23	8741
Прочие расходы	1	7
ИТОГО:	**13028**	**18463**

Затраты на потребление энергетических ресурсов

(тыс.руб.)

№ п/п	Вид энергии	2010 год	2011 год
1	Тепловая	759	659
2	Электрическая	1732	1183
	ИТОГО	**2491**	**1842**

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

Наименование показателя	2009 год, тыс.руб.	2010 год, тыс.руб.	2011 год, тыс.руб.	Отклонение 2011г. от 2010г.	
				Тыс.руб.	%
Выручка от продаж	200698	307647	421405	113758	37,0
Себестоимость продукции	188352	278383	397306	118923	42,7
Валовая прибыль	12346	29264	24099	-5165	-17,6
Коммерческие расходы	-	-			

Прибыль от продаж	12346	29264	24099	-5165	-17,6
Проценты к получению	13	4	7	3	75,0
Проценты к уплате	-	-			
Операционные доходы	52348	517	2266	1749	338,3
Операционные расходы	53403	13028	18463	5435	41,7
Внереализационные доходы	-	-			
Внереализационные расходы	1399	0	0	0	0,0
Прибыль до налогообложения	9905	16757	7909	-8848	-52,8
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	2635	4903	2352	-3006	-61,3
Чрезвычайные доходы	-	-			
Чистая прибыль	7270	11854	5153	-6701	-56,5
Чистая прибыль на 1 акцию, руб.	278,9	454,7	197,7	-257	-56,5

Оценивая финансовое состояние предприятия на краткосрочную перспективу на основании приведенных ниже показателей ликвидности и устойчивости, показателей бизнес-плана на 2012 год необходимо отметить, что сложившаяся ситуация не является критической.
Производственная программа 2012 года не ниже уровня 2011 года. В целях повышения рентабельности разрабатываются мероприятия по оптимизации затрат.
Имеющееся у предприятия дебиторская задолженность, за исключением задолженности ЗАО «Иркутскэнергострой», будет полностью погашена в течение первого квартала, что позволит погасить кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Кроме того, предприятием получен от заказчика аванс в сумме 67,8 млн.руб. на приобретение материалов. Потенциально имеющаяся сумма ликвидных активов позволит предприятию обойтись собственными средствами, не привлекая заемные средства.
Имея в лице Филиала ОАО «ТГК-5» «Марий Эл и Чувашии» постоянного заказчика долгосрочная перспектива деятельности предприятия предсказуема.
5. В декабре месяце было выполнено работ на сумму 102033 тыс.руб., что составляет 24,3% годового объема. В связи с переносом сроков выполнения работ на декабрь месяц были вынуждены привлечь дополнительно субподрядные организации, снизив тем самым доходность минимум на 1,4 млн. руб.

Финансовая отчетность.
Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и деловой активности

Показатели ликвидности и платежеспособности

Наименование показателя	**Нормати в**	**2009 год**	**2010 год**	**2011 год**
Коэффициент абсолютной ликвидности	*0,2-0,25*	0,03	0,04	0,37
Коэффициент срочной ликвидности	*0,7-1,0*	0,94	1,58	1,11
Коэффициент текущей ликвидности	*>2*	1,66	1,75	1,22
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	*0,1-0,6*	0,40	0,42	0,24

Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	**Нормати в**	**2009 год**	**2010 год**	**2011 год**
Коэффициент концентрации заемного капитала	*<0,4*	0,45	0,46	0,76
Коэффициент концентрации собственного капитала	*≥0,5*	0,55	0,53	0,24
Коэффициент финансового левереджа	*≤1*	0,83	0,87	3,12

Коэффициент финансовой независимости	*>0,5*	0,55	0,53	0,24

Показатели деловой активности

Наименование показателя	Единица измерения	Норма-тив	2009 год	2010 год	2011 год
Рентабельность продаж (продукции), ROS	%	*>0*	6,15	9,51	5,72
Рентабельность основной деятельности	%	*>0*	6,55	10,51	6,27
Рентабельность собственного капитала, ROE	%	*>0*	18,33	24,39	9,12
Рентабельность активов, ROA	%	*>0*	9,39	13,14	2,99
Коэффициент оборачиваемости текущих активов			3,49	4,35	2,75
Оборачиваемость собственного капитала	обороты		5,06	6,33	7,46
Оборачиваемость дебиторской задолженности	обороты		4,80	5,02	4,02
Длительность оборота дебиторской задолженности	дни		75	72	89
Длительность оборота кредиторской задолженности	дни		67	46	94
Период оборота запасов	дни		11	8	11
Финансовый цикл	дни		19	34	7
Динамика ДЗ	%	<0	-0,76	43,49	89,54
Динамика КЗ	%	<0	-8,96	20,02	312,37
Соотношение ДЗ/КЗ		>1	1,40	1,54	0,74

Показатель	Норматив	2011	Баллы	Вес	Рейтинг
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ					
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	0,2-0,5	0,37	4	0,25	1
Коэффициент срочной ликвидности (К2)	0,7-1,0	1,11	4	0,5	2
Коэффициент текущей ликвидности (К3)	>=2	1,22	3	0,5	1,5
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ					
Коэффициент финансовой независимости (К4)	>=0,5	0,24	1	1,25	1,25
ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ					
Рентабельность продаж (К5)	>0	5,72	3	0,25	0,75
Рентабельность собственного капитала (К6)	>0	9,12	4	0,25	1
Рентабельность активов (К7)	>0	2,99	3	0,25	0,75
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ					
Динамика дебиторской задолженности (К8)	<0	89,54	1	0,25	0,25
Динамика кредиторской задолженности (К9)	<0	312,37	1	0,25	0,25
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К10)	>1	0,74	1	0,25	0,25
Итоговый рейтинг					9

По результатам работы за 2011 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 2011 г. Обществом получена прибыль в сумме 5153 тыс.руб. Чистая прибыль на 1 акцию составляет 197,7 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.
Связанные стороны
Основной заказчик Общества в 2011 г. - ЗАО «УК «Энергостройсервис».
Удельный вес потребленных услуг ЗАО «УК «Энергостройсервис» составляет 74 % от общей выручки Общества.

Взаимоотношения С ЗАО «УК «Энергостройсервис» в 2011 г.

(тыс. руб.)

Договоры	Вид операции	Объем операции	Задолженность на 31.12.2011	Условия, сроки и форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности
№01/СП/2011 от 11.01.11	Продажа товаров, работ и услуг	51749	6336	1.В течение 3 (трех) банковских дней	0	0
№02/СП/2011 от 30.12.10	Продажа товаров, работ и услуг	16575	5686	оплата аванса на приобретение	0	0
№03/СП/2011 от 30.12.10	Продажа товаров, работ и услуг	3147	1138	материалов в размере 50% стоимости материалов.	0	0
№04/СП/2011 от 30.12.10	Продажа товаров, работ и услуг	37114	4987	2. Окончательный расчет в течение 30 дней с момента	0	0
№05/СП/2011 от 11.01.11г	Продажа товаров, работ и услуг	53866	6052	подписания акта выполненных работ.	0	0
№06/СП/2010 от 30.12.10г	Продажа товаров, работ и услуг	973	22		0	0
№ 191 от 15.04.11г	Продажа товаров, работ и услуг	9411	907		0	0
№251/СП/2010 от 18.11.10г	Продажа товаров,	2907	0		0	0

	работ и услуг					
№43/СП/2011 от 30.12.2010г	Продажа товаров, работ и услуг	2745	1366		0	0
№452/СП/2011 от 28.03.2011	Продажа товаров, работ и услуг	1440	0		0	0
№ 5/СП/2011 от 30.12.2010	Продажа товаров, работ и услуг	1670	364		0	0
№490/СП/2011 от 31.03.2011г	Продажа товаров, работ и услуг	2942	63		0	0
№807/СП/2011 от 27.05.11г	Продажа товаров, работ и услуг	22441	1230		0	0
№809/СП/2011 от 27.05.11г	Продажа товаров, работ и услуг	21064	7770		0	0
№810/СП/2011 от 11.01.11г	Продажа товаров, работ и услуг	4671	1956		0	0
№320/СП/2011 от 18.03.11г	Продажа товаров, работ и услуг	3694	2527		0	0
№321/СП/2011 от 18.03.2011г	Продажа товаров, работ и услуг	3445	2095		0	0
№323/СП/2011 от 18.03.11г	Продажа товаров, работ и услуг	4346	346	1.В течение 3 (трех) банковских дней оплата аванса на приобретение материалов в размере 50% стоимости материалов. 2. Окончательный расчет в течение 30 дней с момента подписания акта выполненных работ.	0	0
№324/СП/2011 от 31.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	4071	4071		0	0
№327/СП/2011 от 31.03.11г	Продажа товаров, работ и услуг	4791	71		0	0
№330/СП/2011 от 31.03.11г	Продажа товаров, работ и услуг	446	446		0	0
№331/СП/2011 от 31.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	6381	1654	1.В течение 3 (трех) банковских дней оплата аванса на приобретение материалов в размере 50% стоимости материалов. 2. Окончательный расчет в течение 30 дней с момента подписания акта выполненных работ.	0	0
№332/СП/2011 от 31.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	5977	1257		0	0
№334/СП/2011 от 18.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	17903	10823		0	0
№335/СП/2011 от 18.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	6136	0		0	0
№336/СП/2011 от 18.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	6133	3773	1.В течение 3 (трех) банковских дней оплата аванса на приобретение	0	0
№338/СП/2011 от 18.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	30994	0	1.В течение 3 (трех) банковских дней оплата аванса на приобретение материалов в размере	0	0
№339/СП/2011 от 18.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	31250	7169		0	0

№340/СП/2011 от 18.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	4996	4996	50% стоимости материалов. 2. Окончательный расчет в течение 30 дней с момента подписания акта выполненных работ. 1.В течение 3 (трех) банковских дней оплата аванса на приобретение материалов в размере 50% стоимости материалов. 2. Окончательный расчет в течение 30 дней с момента подписания акта выполненных работ. 1.В течение 3 (трех) банковских дней оплата аванса на приобретение материалов в размере 50% стоимости материалов. 2. Окончательный расчет в течение 30 дней с момента подписания акта выполненных работ.	0	0
№341/СП/2011 от 31.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	1567	1567		0	0
№414/СП/2011 от 28.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	408	408		0	0
№491/СП/2011 от 30.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	555	0		0	0
№492/СП/2011 от 04.04.11	Продажа товаров, работ и услуг	5340	104		0	0
№601/СП/2011 от 15.04.11	Продажа товаров, работ и услуг	2086	103		0	0
№606 от 15.12.11	Продажа товаров, работ и услуг	212	212		0	0
№619 от 01.12.11	Продажа товаров, работ и услуг	519	519		0	0
№808/СП/2011 от 27.05.11	Продажа товаров, работ и услуг	398	246		0	0
№811/СП/2011 от 27.05.11	Продажа товаров, работ и услуг	9561	4682		0	0
№812/СП/2011 от 27.05.11	Продажа товаров, работ и услуг	310	43		0	0
№813/СП/2011 от 04.05.11	Продажа товаров, работ и услуг	1569	1046		0	0
№814/СП/2011 от 06.07.11	Продажа товаров, работ и услуг	5898	0		0	0
№815/СП/2011 от 06.073.11	Продажа товаров, работ и услуг	56700	26611		0	0
№816/СП/2011 0 от 06.07.11г	Продажа товаров, работ и услуг	15255	0		0	0
Итого		**463656**	**129737**		**0**	**0**

По решению единственного акционера Общества от 17.12.2010 г. полномочия Единоличного исполнительного органа Общества переданы ЗАО «Управляющая компания «Энергостройсервис» с 20.12.2010 г. Стоимость услуг Управляющей компании за 2011 год составила 590 тыс.руб..

ОАО «Кировэнергоремонт»

(тыс.руб.)

Договоры	**Вид операции**	**Объем операции**	**Задолженность на 31.12.2011 г**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Резерв по сомнительным долгам**	**Списание дебиторской задолженности**
№ 2.091-С от 02.05.2011	Продажа товаров, работ и услуг	638	-	Оплата денежными средствами или др. не запрещенными законодательством	0	0
ИТОГО		**638**			**0**	**0**

ООО «Спецтурбомонтаж»

(тыс.руб.)

Договоры	Вид операции	Объем операции	Задолженность на 31.12.2011	Условия, сроки и форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности
№ 251.09-11 от 18.07.2011	Продажа товаров, работ и услуг	1766	0,0	Оплата денежными средствами или др. не запрещенными законодательством	0	0
№ 253.09-11 от 18.07.2011	Продажа товаров, работ и услуг	942	691	Оплата денежными средствами или др. не запрещенными законодательством	0	0

Выполнение объема работ за 2011 год для ОАО «ТГК №5» (в разрезе по договорам)

(тыс. руб.)

Договора	Вид операции	Объем операции	Дебиторская задолженность на 31.12.11	Условия, сроки и форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности
№03/053/2011 от 17.01.11г	Продажа товаров, работ и услуг	354	0	Оплата производится денежными	0	0
№03/119/2011 от 20.01.11г	Продажа товаров, работ и услуг	610	118	средствами перечислением на	0	0
№03/141/2011 от 02.02.11	Продажа товаров, работ и услуг	978	429	р/счет либо путем передачи векселей	0	0
03/123/2011 от 01.02.11	Продажа товаров, работ и услуг	295	155		0	0
№03/168/2011 от 01.03.11	Продажа товаров, работ и услуг	4708	2287	по истечение 30 календарных со дня	0	0
№03/181/2011 от 01.03.11г	Продажа товаров, работ и услуг	45	11	подписания актов выполненных работ.	0	0
№03/225/2011 от 11.03.110	Продажа товаров, работ и услуг	802	78	Оплата производится денежными	0	0
№03/234/2011от 01.04.11г	Продажа товаров, работ и услуг	51	18	средствами перечислением на р/счет либо путем передачи векселей	0	0
№03/311/2011 от 01.05.11г	Продажа товаров, работ и услуг	117	0		0	0
03/317/2011 от 01.05.11г	Продажа товаров, работ и услуг	194	0		0	0
№03/341/2011 от 16.05.11г	Продажа товаров, работ и услуг	14	0	по истечение 30 календарных со дня	0	0
№104/03/183/2011от 01.02.11	Продажа товаров, работ и услуг	12	3	подписания актов выполненных работ.	0	0

№124/03/205/2011от 01.02.11	Продажа товаров, работ и услуг	691	101	Оплата производится денежными	0	0
№03/339/2011 от 01.06.11г	Продажа товаров, работ и услуг	77	0	средствами перечислением на	0	0
№03/340/2011 от 01.06.11г	Продажа товаров, работ и услуг	118	0	р/счет либо путем передачи векселей	0	0
№974/0419/2010 от 14.12.10г	Продажа товаров, работ и услуг	8946	1314		0	0
№03/342/2011 от 01.06.11г	Продажа товаров, работ и услуг	59	0	по истечение 30 календарных со дня	0	0
№03/343/2011 от 01.06.11г	Продажа товаров, работ и услуг	192	0	подписания актов выполненных работ.	0	0
№03/391/2011 от 01.07.11г	Продажа товаров, работ и услуг	77	77	Оплата производится денежными	0	0
№03/431/2011 от 02.08.11г	Продажа товаров, работ и услуг	39	39	средствами перечислением на	0	0
№03/558/2010 от 01.12.10г	Продажа товаров, работ и услуг	95	95	р/счет либо путем передачи векселей	0	0
№195/03/272/2010 от 01.02.11г	Продажа товаров, работ и услуг	472	331		0	0
спецгазы	Продажа	65	41	по истечение 30 календарных со дня	0	0
5200-FA051/02-014/679-2011 от 12.12.11	Продажа товаров, работ и услуг	70	70	подписания актов выполненных работ.	0	0
Итого		**19081**	**5167**		**0**	**0**

Оказанные услуги и приобретенные товарно-материальные ценности за 2011 год у ОАО «ТГК №5»

(тыс.руб.)

Договор	Вид операции	Объем операции	Кредиторская задолженность на 31.12.2011г	Условия, сроки и форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Списание кредиторской задолженности
ТГК №5 № 402/03/495/2011г.	Приобретение товаров, работ, услуг	592	250	Покупатель осуществляет предоплату 100%	0	0
ТГК №5 Договор аренды 441 (ТЭЦ-1)	Приобретение товаров, работ, услуг	1796	1796	в течение 5 календарных дней	0	0
ТГК №5 Договор аренды 467 (ТЭЦ-3)	Приобретение товаров, работ, услуг	1131	1131	со дня подписания договора перечислением денежных средств на р/с продавца.	0	0
ТГК №5 Договор аренды 549 (ТЭЦ-2)	Приобретение товаров, работ, услуг	3693	3693		0	0
ТГК №5 № 03/246/2010 от	Приобретение товаров,	0	21		0	0

26.05.2010г.	работ, услуг					
УЭСР ОАО Договор № 458 от 05.09.2011г.	Приобретение товаров, работ, услуг	2273	288		0	0
Инженерный центр ОАО Договор №96 от 20.06.11 (298 от 06.06.11)	Приобретение товаров, работ, услуг	236	0		0	0
ЭСС" УК ЗАО Договор №б/н от 20.12.2010г.	Приобретение товаров, работ, услуг	590	590		0	0
Итого		**10311**	**7769**		0	0

Вознаграждения членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии в 2011 г. не выплачивались.

За 2011 г. Обществом были произведены краткосрочные выплаты в пользу основного управленческого персонала в сумме 4350 тыс.руб.

Исполнительный директор: Е.Г.Гайворонский

Главный бухгалтер ЗАО «Чувашэнерго-ремонт» А.А.Абанькина