

**Бухгалтерский баланс**  
на **31 декабря 20 11 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической

деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные общества/ Смешанная  
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, 52а

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2011
74040788		
1835062930		
51.56.4		
47		43
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	код стр.	На 31 декабря 20 11 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	0	0	0
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120			
5200, 5210 5240, 5250	Основные средства	1130	191696	188299	187682
	в том числе				
5240, 5250	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)	1131	903	11460	4952
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
5301, 5311	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160	271	0	0
5180, 5190	Прочие внеоборотные активы	1170	88487	12952	0
	Итого по разделу I	1100	280454	201251	187682
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400, 5410	Запасы	1210	1840	3763	6160
	в том числе				
5401, 5411	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1417	1609	1445
5402, 5412	затраты в незавершенном производстве	1212			
5404, 5414					
5405, 5415	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	422	529	593
5406, 5416	товары отгруженные	1214		3	0
5409, 5419	прочие запасы и затраты	1215	1	1622	4122
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15865	3049	760
	Дебиторская задолженность	1230	1063102	1283315	1085607
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	14	56	130

	в том числе				
5502, 5522					
5503, 5523	задолженность покупателей и заказчиков	1232			
5504, 5524	авансы выданные (за исключением на				
5505, 5525	строительство, реконструкцию и т.п)	1233			
5506, 5526	прочая дебиторская задолженность	1234	14	58	130
5510, 5530	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	1063088	1283259	1085477
	в том числе				
5511, 5531					
5512, 5532	задолженность покупателей и заказчиков	1236	853610	1044162	788282
	авансы выданные (за исключением на				
5513, 5533	строительство, реконструкцию и т.п)	1237	3254	74100	3447
5514, 5534	прочая дебиторская задолженность	1238	206224	164997	293748
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	8274	94371
	Денежные средства и денежные эквивалент	1250	25250	39694	45382
	в том числе:				
	денежные средства (переводы) в пути	1251	714	122	0
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	24536	39572	45382
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1106057	1338095	1232280
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1386511</b>	<b>1539346</b>	<b>1419962</b>

Б - независимо от сроков их погашения

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	код стр.	На 31 декабря 20 11 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	58720	58720	58720
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
5100,5110 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	119885	119885	119974
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	2936	2936	2936
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	2936	2936	2936
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	76952	59468	20236
	Итого по разделу III	1300	258493	241009	201866
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411			
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	847	531	605
5700	Оценочные обязательства долгосрочные	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573 5554, 5574	кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1451			
5555, 5575 5556, 5576	прочие долгосрочные обязательства	1452			
	Итого по разделу IV	1400	847	531	605
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	162	451076	101219
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1511	162	451076	101219
	займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1512			
	Кредиторская задолженность	1520	1087131	836618	1116272
	в том числе:				
5561,5581 5562,5582	задолженность поставщиков и подрядчиков	1521	857398	676281	889274

5565, 5585	задолженность перед персоналом	1522	0	3	0
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	2025	0	0
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	45862	18347	45618
5568, 5588	прочие кредиторы	1525	181846	141987	181380
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1526	153502	106798	104323
5563, 5583	векселя выданные	1527			
	Доходы будущих периодов	1530			
5700	Оценочные обязательства краткосрочные	1540	39878	10112	0
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	1127171	1297806	1217491
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1386511</b>	<b>1539346</b>	<b>1419962</b>

Руководитель

Детинкин Д.Г.

Главный бухгалтер

Капина Е.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 марта 2012 г.

Примечание

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуем указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о прибылях и убытках**  
за январь-декабрь 20 11 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2011
74040788		
1835082930		
51.56.4		
47		43
384		

Организация Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные общества/Смешанная российская собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	код стр	январь	январь
			За -декабрь 20 11 г. <sup>3</sup>	За -декабрь 20 10 г. <sup>4</sup>
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>5</sup>	2110	10853452	11536014
5600	Себестоимость продаж	2120	( 6199516 )	( 7491958 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4653936	4044056
	Коммерческие расходы	2210	( 4221216 )	( 3708971 )
	Управленческие расходы	2220	( 122474 )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	310246	335085
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	2416	4552
	Проценты к уплате	2330	( 13358 )	( 34894 )
	Прочие доходы	2340	534983	141953
	Прочие расходы	2350	( 770178 )	( 399905 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	64109	46791
	Текущий налог на прибыль	2410	( 45333 )	( 7722 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	32556	-1708
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	316	-73
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	271	
	Прочее	2460	-66	1
	аналогичные платежи (налог на доходы, ЕНВД и др.)	2461		
	ошибки прошлых лет при исчислении налога на	2462	-66	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18665	39143

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>		январь	январь
			За декабрь	За декабрь
1	2	3	20 11 г. <sup>3</sup>	20 10 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	18665	39143
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

Детинкин Д.Г.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Капина Е.М.

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 11 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 6 августа 1999 г., указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка от реализации за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

## Отчет об изменении капитала за 20 11 г.

форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710003		
31	12	2011

Открытое акционерное общество  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ОКПО  
"Умуртская энергосбытовая компания"  
ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией  
(без их передачи и распределения) по ОКВЭД 51.56.4  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные  
общества/смешанная российская собственность по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

74040788		
1835052930		
51.56.4		
47		43
384		

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров		Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
			(	)				
Величина капитала на 31 декабря 20 09 г. <sup>1</sup>	3100	58720	(	)	119974	2936	20235	201865
Увеличение капитала - всего:	3210						39232	39232
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X		X		X	39143	39143
первоначальное имущество	3212	X		X	X	X	89	89
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213			X		X	X	
Долгосрочный выпуск акций	3214					X		
Увеличение номинальной стоимости акций	3215					X		X
реорганизация юридического лица	3216							

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Наработанная прибыль (неотраченный убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )		( 89 )			( 89 )
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	( )	( )
пересчета имущества	3222	X	X	( 89 )	X	( )	( 89 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )			X	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )			X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226					( )	( )
дивиденды	3227	X	X	X	X	( )	( )
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г. <sup>2</sup>	3200	58720	( )	115895	2936	59466	241009
За 20 11 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310					18965	18965
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	18965	18965
пересчета имущества	3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X	625	625
дополнительный выпуск акций	3314				X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				X		X
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	( )	( )
пересчета имущества	3322	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )			X	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )			X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326					( )	( )
дивиденды	3327	X	X	X	X	( 1806 )	( 1806 )
Изменение добавочного капитала	3330	X	X				X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X			X
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г. <sup>3</sup>	3300	58720	( )	119885	2936	78952	258493

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Форма 0710023 с 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 10 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 09 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	259493	241009	201866

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) Детинкин Д.Г. Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) Катина Е.М.  
(расшифровка подписи)

30-го марта 20 12 г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за Январь - Декабрь 2011г.

		К О Д Ы		
		0710004		
Дата (год, месяц, число)		2011	12	31
Форма №4 по ОКУД				
Организация	Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания"	по ОКПО 74040788		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 1835062930		
Вид деятельности	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)	по ОКВЭД 51.56.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытые акционерные общества / смешанная собственность		по ОКФС/ОКФЧ 47 43		
Единица измерения	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4

Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 748 522	11 164 108
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 281 757	10 799 478
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	4 074	3 578
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	462 691	361 052
Платежи - всего	4120	-10 292 648	-11 538 397
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-9 931 519	-11 131 760
в связи с оплатой труда работников	4122	-116 445	-110 106
процентов по долговым обязательствам	4123	-13 563	-34 746
налог на прибыль	4124	-88 066	-81 867
прочие платежи	4125	-143 055	-179 918
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>455 874</b>	<b>-374 289</b>
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	375 690	91 163
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211		513
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4213	8 274	17 097
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	768	4 088
прочие поступления	4219	366 648	69 465
Платежи - всего	4220	-393 721	-71 858
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-25 122	-71 858
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов к другим лицам	4223		

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
Прочие платежи	4229	-368 599	
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>-18 031</b>	<b>19 305</b>

1 – денежные потоки по ФВ, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение 3-месяцев) - п.9 ПБУ 23/2011

Форма 07/10004 с. 2

1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	5 812 444	6 628 540
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 811 915	6 628 540
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др	4314		
прочие поступления	4319	529	
Платежи - всего	4320	-6 264 710	-6 279 245
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-1 557	-415
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329	-6 263 153	-6 278 830
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>-452 266</b>	<b>349 295</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	39 668	45 357
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 245	39 668
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

Детинкин Д.Г.

Главный бухгалтер

Капина Е.М.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2012 года



Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		написано амортиза- ции	убыток от обесце- нения	пересчет		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
	<b>5110</b>	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
<b>в том числе:</b>													
Прочие НИОКР	5101	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5102	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
Прочие НИОКР	5104	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	
		за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	0	( 0 )	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

0710005 с. 2

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
Всего	5120	0	0	0
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5121			
Изобретения, патентные модели, промышленные образцы	5122			
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123			
Прочие НИМ	5124			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
Всего	5130	0	0	0
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5131			
Изобретения, патентные модели, промышленные образцы	5132			
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133			
Прочие НИМ	5134			

1.4. Написние и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	получило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
<b>НИОКР - всего</b>	<b>5140</b>	за 20 11 г. 1	0	( )	( )	( )	( )	0	( )	
	<b>5150</b>	за 20 10 г. 2	0	( )	( )	( )	( )	0	( )	
в том числе:										
Научно-исследовательские работы	5141	за 20 11 г. 1	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
	5151	за 20 10 г. 2	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
Оплатно-консалтные/торговые работы	5142	за 20 11 г. 1	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
	5152	за 20 10 г. 2	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
Технологические работы	5143	за 20 11 г. 1	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
	5153	за 20 10 г. 2	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

0710005 с. 4

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 11 г. 1	0				0
	5170	за 20 10 г. 2	0				0
в том числе:							
Научно-исследовательские работы	5161	за 20 11 г. 1	0				
	5171	за 20 10 г. 2	0				
Опытно-конструкторские работы	5162	за 20 11 г. 1	0				
	5172	за 20 10 г. 2	0				
Технологические работы	5163	за 20 11 г. 1	0				
	5173	за 20 10 г. 2	0				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 11 г. 1	7898	69691			77589
	5190	за 20 10 г. 2	0	7898			7898
в том числе:							
Грошевики, Оазы Омском и т.д	5181	за 20 11 г. 1	7898	69691			77589
	5191	за 20 10 г. 2	0	7898			7898
Касобретения, пользование моделями, промышленными образцы	5182	за 20 11 г. 1	0				0
	5192	за 20 10 г. 2	0				0
Товарные знаки и знаки обслуживания	5183	за 20 11 г. 1	0				0
	5193	за 20 10 г. 2	0				0
Прочие НИМА	5184	за 20 11 г. 1	0				0
	5194	за 20 10 г. 2	0				0

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 11 г. <sup>1</sup>	214211	( 37372 )	21422	( 192 )	192	( 7468 )			235441	( 44648 )
	5210	за 20 10 г. <sup>2</sup>	212807	( 30077 )	1700	( 296 )	197	( 7492 )			214211	( 37372 )
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 11 г. <sup>1</sup>	703	( )		( )		( )			703	( )
	5211	за 20 10 г. <sup>2</sup>	703	( )		( )		( )			703	( )
Здания	5202	за 20 11 г. <sup>1</sup>	192364	( 22717 )	12722	( )		( 4165 )			205086	( 26882 )
	5212	за 20 10 г. <sup>2</sup>	192576	( 18656 )		( 212 )	113	( 4174 )			192364	( 22717 )
Созревающие	5203	за 20 11 г. <sup>1</sup>	1066	( 495 )		( )		( 96 )			1066	( 591 )
	5213	за 20 10 г. <sup>2</sup>	1066	( 393 )		( )		( 102 )			1066	( 495 )
Машины и оборудование	5204	за 20 11 г. <sup>1</sup>	17139	( 12141 )	8700	( 55 )	55	( 2861 )			25784	( 14947 )
	5214	за 20 10 г. <sup>2</sup>	15523	( 9406 )	1700	( 84 )	84	( 2819 )			17139	( 12141 )
Транспортные средства	5205	за 20 11 г. <sup>1</sup>	26	( 26 )		( )		( )			26	( 26 )
	5215	за 20 10 г. <sup>2</sup>	26	( 26 )		( )		( )			26	( 26 )
Инвентарь, производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 20 11 г. <sup>1</sup>	816	( 392 )		( 31 )	31	( 99 )			785	( 480 )
	5216	за 20 10 г. <sup>2</sup>	816	( 281 )		( )		( 111 )			816	( 392 )
Прочие основные средства	5207	за 20 11 г. <sup>1</sup>	2097	( 1601 )		( 106 )	106	( 247 )			1991	( 1742 )
	5217	за 20 10 г. <sup>2</sup>	2097	( 1315 )		( )		( 286 )			2097	( 1601 )
Изучаемо - полученное по концессии	5208	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )		( )		( )			0	( 0 )
	5218	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )		( )		( )			0	( 0 )

Условно в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	0	( 0 )
	5230	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	0	( 0 )
в том числе:			0				0	0
Издешество для передачи в лизинг	5221	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	0	( 0 )
	5231	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	0	( 0 )
Прочие доходные вложения в материальные ценности	5222	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	0	( 0 )
	5232	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	0	( 0 )

0710005 с. 6

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств - всего	5240	за 20 11 г. <sup>1</sup>	11460	10865	( )	21422	)	903
	5250	за 20 10 г. <sup>2</sup>	4952	8208	( )	1700	)	11460
	в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	)	0
	5251	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	)	0
Капитальные вложения на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 11 г. <sup>1</sup>	11460	10865	( )	21422	)	903
	5252	за 20 10 г. <sup>2</sup>	4952	8208	( )	1700	)	11460
Незавершенные капитальные вложения по доходным вложениям в материальные ценности - всего	5245	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	)	0
	5255	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	)	0

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования,  
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. <sup>1</sup>	За 20 10 г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	12722	0
в том числе:			
Здания	5261	12722	0
Сооружения	5262	0	0
Машины и оборудование	5263	0	0
Транспортные средства	5264	0	0
Прочие основные средства	5265	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
Здания	5271	) (	) (
Сооружения	5272	) (	) (
Машины и оборудование	5273	) (	) (
Транспортные средства	5274	) (	) (
Прочие основные средства	5275	) (	) (

## 2.4. Иное использование основных средств

0710095 с. 8

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0		0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12636	12648	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

### 3. Финансовые вложения

0710005 с. 9

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								
			На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	накисление процентов (включая доведение стоимости до номинальной)	текущая рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 <u>11</u> г. <sup>1</sup>	0		( )					0	
	<b>5311</b>	за 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	0		( )					0	
<b>в том числе:</b>											
акции, паи, доли	5302	за 20 <u>11</u> г. <sup>1</sup>	0		( )					0	
	5312	за 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	0		( )					0	
векселя, облигации и займы	5303	за 20 <u>11</u> г. <sup>1</sup>	0		( )					0	
	5313	за 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	0		( )					0	
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 <u>11</u> г. <sup>1</sup>	8274		( 8274 )					0	
	<b>5315</b>	за 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	94371		( 86097 )					8274	
<b>в том числе:</b>											
	5306	за 20 <u>11</u> г. <sup>1</sup>	0		( )					0	
	5316	за 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	0		( )					0	
акции, паи, доли	5307	за 20 <u>11</u> г. <sup>1</sup>	8274		( 8274 )					0	
векселя, облигации и займы	5317	за 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	25371		( 17097 )					8274	
<b>Финансовых вложений - всего</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>11</u> г. <sup>1</sup>	8274		( 8274 )					0	
<b>Итого</b>	<b>5310</b>	за 20 <u>10</u> г. <sup>2</sup>	94731		( 86097 )					8274	

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	0	0	0
в том числе:				
допавшие ценные бумаги	5321			
допавшие ценные бумаги	5322			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе:				
допавшие ценные бумаги	5326			
допавшие ценные бумаги	5327			
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

#### 4. Запасы

0710005 с. 11

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			состоя- тельность	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	состоя- тельность	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (внутри)	состоя- тельность	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 11 г. <sup>1</sup>	3763	( )	1708211	( 1710134 )				1840	( )
	5410	за 20 10 г. <sup>2</sup>	6160	( )	9106395	( 9108762 )			X	3763	( )
в том числе:											
Топлив	5401	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )		( )				0	( )
	5411	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )		( )				0	( )
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 11 г. <sup>1</sup>	1609	( )	7179	( 7371 )				1417	( )
	5412	за 20 10 г. <sup>2</sup>	1445	( )	6056	( 5892 )				1609	( )
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )		( )				0	( )
	5413	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )		( )				0	( )
Готовая продукция	5404	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	( )		( )				0	( )
	5414	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )		( )				0	( )
Товары для перепродажи	5405	за 20 11 г. <sup>1</sup>	529	( )	1701031	( 1701138 )				422	( )
	5415	за 20 10 г. <sup>2</sup>	593	( )	7484375	( 7484439 )				529	( )
Товары отгруженные	5406	за 20 11 г. <sup>1</sup>	3	( )		( 3 )				0	( )
	5416	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	( )	1611268	( 1611265 )				3	( )
прочие запасы	5409	за 20 11 г. <sup>1</sup>	1622	( )	1	( 1622 )				1	( )
	5419	за 20 10 г. <sup>2</sup>	4122	( )	4866	( 7166 )				1622	( )

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего:	5440	0	0	0
в том числе:				
сырье, материалы и другие вспомогательные ценности	5441			
вспомогательная продукция	5442			
товары для перепродажи	5443			
прочие запасы и затраты	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
сырье, материалы и другие вспомогательные ценности	5446			
вспомогательная продукция	5447			
товары для перепродажи	5448			
прочие запасы и затраты	5449			



заявки выданные (за исключением не исполненных, реконструированных и т.п. и по страхованию)	5513	за 20 11 г. 1	74100	( 0 )	3254	0	( 74100 )	( 0 )		3254	( 0 )	
	5533	за 20 10 г. 2	3447	( 0 )	74100	0	( 3447 )	( 0 )		74100	( 0 )	
заявки выданные по договорам страхования	5514	за 20 11 г. 1	0	( 0 )	58794		( 41720 )	( )		( )	15074	( 0 )
	5534	за 20 10 г. 2	0	( )	0	0	( 0 )	( 0 )		( )	0	( 0 )
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 11 г. 1	164997	( 0 )	146209	3221	( 122991 )	( 286 )		191150	( 0 )	
	5535	за 20 10 г. 2	293748	( 0 )	163504	1493	( 278767 )	( 14981 )		164997	( 0 )	
Итого	5500	за 20 11 г. 1	1511904	( 228589 )	940969	3221	( 961705 )	( 286 )		x	1494065	( 430963 )
	5520	за 20 10 г. 2	1085607	( 0 )	1268698	1493	( 827980 )	( 15840 )		x	1511904	( 228590 )

0710005 с. 14

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. 2		На 31 декабря 20 10 г. 2		На 31 декабря 20 09 г. 5	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	708214	277251	549861	321271	241657	241657
с покупателями и заказчиками	5541	708214	277251	549861	321271	241657	241657
по векселям покупателей	5542						
заявки выданные (за исключением не исполненных, реконструированных и т.п.)	5543						
по векселям полученные	5544						
прочая дебиторская задолженность	5545						
И т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

07.10056 с. 15

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кредиторскую задолженности	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудам, операциям)	применяется процент, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0						0
в том числе:									
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0						0
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капиталовложениями	5572	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0						0
по выданным срочным векселям	5553	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0						0
по выданным срочным векселям	5573	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0						0
по выданным срочным векселям	5554	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0						0
по выданным срочным векселям	5574	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0						0
по вексам полученным	5555	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0						0
по вексам полученным	5575	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0						0
прочая кредиторская задолженность	5556	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0						0
прочая кредиторская задолженность	5576	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0						0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 11 г. <sup>1</sup>	834715	1085770					1085770
в том числе:	5580	за 20 10 г. <sup>2</sup>	1112848	834715					834715
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 11 г. <sup>1</sup>	676281	857398					857398
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов связанных с капитальными вложениями)	5581	за 20 10 г. <sup>2</sup>	899274	676281					676281

с поставщиками и подрядчиками, связанными с капиталными вложениями	5562	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0			(	)	(	)	0
	5562	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0			(	)	(	)	0
по выданным собственным векселям	5563	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0			(	)	(	)	0
	5563	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0			(	)	(	)	0
по векселям полученным	5564	за 20 11 г. <sup>1</sup>	106798	153502		(	106234	)	(	564
	5564	за 20 10 г. <sup>2</sup>	104323	106798		(	104195	)	(	128
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 11 г. <sup>1</sup>	3	0		(	3	)	(	)
	5565	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	3		(	0	)	(	)
задолженность перед государственными и внешними фондами	5566	за 20 11 г. <sup>1</sup>	0	2025		(	)	(	)	2025
	5566	за 20 10 г. <sup>2</sup>	0	0		(	)	(	)	0
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 11 г. <sup>1</sup>	18347	45862		(	18347	)	(	)
	5567	за 20 10 г. <sup>2</sup>	45618	18347		(	45618	)	(	)
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 11 г. <sup>1</sup>	33286	26983		(	33286	)	(	)
	5568	за 20 10 г. <sup>2</sup>	73633	33286		(	73573	)	(	60
<b>Итого</b>	5550	за 20 11 г. <sup>1</sup>	834715	1085770		(	833857	)	(	858
	5570	за 20 10 г. <sup>2</sup>	1112848	834715		(	1112606	)	(	242

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
		20 11 г. <sup>4</sup>	20 10 г. <sup>2</sup>	
Всего	5590	0	0	0
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591			
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капиталными вложениями	5592			
по выданным собственным векселям	5593			
по векселям полученным	5594			
прочая кредиторская задолженность	5595			

## 6. Затраты на производство

0710005 с. 17

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. <sup>1</sup>	За 20 10 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	10847	5834
Расходы на оплату труда	5620	136682	113982
Отчисления на социальные нужды	5630	37339	21079
Амортизация	5640	9479	7492
Прочие затраты	5650	10348859	11052542
Итого по элементам	5660	10543206	11200929
Изменения остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5690	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10543206	11200929

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>10112</b>	<b>51228</b>	<b>( 21462 )</b>	<b>( )</b>	<b>39878</b>
в том числе:						
на сумму отпусков	5701	0	14845	( 11350 )	( )	3495
по судебным разбирательствам	5703	0	22000	( 0 )	( )	22000
по природоохранным мероприятиям	5705	0		( )	( )	0
по выплате штрафов за вред объёмов в эксплуатации	5706	0		( )	( )	0
по гарантийному ремонту	5707	0		( )	( )	0
Прочие	5709	10112	14383	( 10112 )	( )	14383

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря 20 09 г. <sup>5</sup>
		20 11 г. <sup>4</sup>	20 10 г. <sup>2</sup>	
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	0	0	0
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5802	0	0	0
Денежные требования - по стоимости базисных активов ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления отчетности	5803	0	0	0
Выданные - всего	5810	51892311	40020071	39730071
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	51892311	40020071	39730071
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5812	0	0	0
Денежные требования - по стоимости базисных активов ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления отчетности	5813	0	0	0

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. <sup>1</sup>		За 20 10 г. <sup>2</sup>			
		Получено бюджетных средств - всего	в том числе:	на текущие расходы	на вложения во внеоборотные активы		
Бюджетные кредиты - всего		20 11 г. <sup>1</sup>	20 10 г. <sup>2</sup>				
в том числе:							
(наименование цели)		20 11 г. <sup>1</sup>	20 10 г. <sup>2</sup>				
и т.д.							
		5910	5920	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
		0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0

Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 30 / 11 / 20 12 г.  
 Дегинкин Д.Г.  
 Главный бухгалтер (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 Калинина Е.М.

1. Указываются отчетный год и квартал.
  2. Указываются предыдущий год и квартал.
  3. В случае переименования в период "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
  4. Указываются отчетный год и отчетный период.
  5. Указываются год предоставления предыдущему.
  6. Наименование организации графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ" разницы между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.
  7. Накопленная амортизация определяется как:
- текущая рыночная стоимость - величина резерва под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные распределяются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
  9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в данном отчетном периоде.

## Пояснительная записка

за 2011 год

		Коды		
		2011	03	30
Дата (год, месяц, число)				
Организация	Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания»			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид деятельности	Оптовая торговля электрической энергией			
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество/ смешанная	47	43	
Единица измерения:	тыс. рублей	384		

### Раздел I. Общие сведения о деятельности предприятия

1.1. Полное наименование - Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания».

Сокращенное название – ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания».

Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания» образовано в результате выделения из ОАО «Удмуртэнерго», зарегистрировано 1 января 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Удмуртской Республике, ОГРН 1051802500023. Юридический адрес общества: 426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, 52А. Уставный капитал Общества составляет 58 720 486 (Пятьдесят восемь миллионов семьсот двадцать тысяч четыреста восемьдесят шесть) рублей 44 копейки и поделен на 189 420 924 акции, в том числе:

- 167 566 476 (Сто шестьдесят семь миллионов пятьсот шестьдесят шесть тысяч четыреста семьдесят шесть) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 51 945 607 (Пятьдесят один миллион девятьсот сорок пять тысяч шестьсот семь) рублей 56 копеек;

- 21 854 448 (Двадцать один миллион восемьсот пятьдесят четыре тысячи четыреста сорок восемь) штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 6 774 878 (Шесть миллионов семьсот семьдесят четыре тысячи восемьсот семьдесят восемь) рублей 88 копеек.

Официальным аудитором ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания», утвержденным общим собранием акционеров является Закрытое акционерное общество «Центр бизнес - консалтинга и аудита» (ЗАО «ЦБА») - член саморегулируемой организации *Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России"*

1.2. На конец отчетного периода на предприятии работали 359 человек, на 31.12.2010г. – 306 человек.

В состав Общества входят 7 отделений и 5 участков, которые не состоят на отдельном балансе:

№ п/п	Наименование	Местонахождение
1	Воткинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427430, г. Воткинск, ул. К. Либкнехта, 1
2	Глазовское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427621, г. Глазов, ул. Кирова, 11б

3	Игринское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427145, пгт. Игра, ул. Советская, 16б
4	Камбарское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427954, г. Камбарка, ул. Карла Маркса, 49
5	Можгинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427797, г. Можга, ул. Котовского, 1
6	Сарапульское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427961, г. Сарапул, ул. Молодежная, 3А
7	Увинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427260, пгт. Ува, ул. Энгельса, 21
8	Завьяловский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427000, с. Завьялово, ул. Нефтяников, 21
9	Малопургинский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427820, с. Малая Пурга, ул. Советская, 63
10	Балезинский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427552, п. Балезино, ул. Парковая, 18а
11	Кезский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427580, п. Кез, ул. Ленина, 48
12	Кизнерский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427710, п. Кизнер, ул. Карла Маркса, 10а

### 1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является общее собрание акционеров. Что относится к компетенции общего собрания акционеров определено в пункте 10.2 статьи 10 Устава ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания».

Председатель Совета Директоров избирается Советом директоров. Совет директоров, осуществляя деятельность в рамках Устава общества, принимает решения о сроках проведения собрания акционеров, формирует повестку дня, представляет для утверждения годовой отчет, обсуждает наиболее важные вопросы текущей деятельности общества.

В состав Совета Директоров Общества входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы и занимаемая должность	Дата начала работы в Совете директоров	Обязанности в составе Совета Директоров
1	Емельченков Сергей Евгеньевич	ЗАО "КЭС - Энергосбыт", Генеральный директор	26.09.11	Член Совета директоров
2	Еременко Михаил Сергеевич	ЗАО "Комплексные энергетические системы", Директор по правовым вопросам	26.09.11	Член Совета директоров
3	Мартыненко Юлия Геннадьевна	ЗАО "Комплексные энергетические системы", Зам. руководителя Департамента экономики	26.09.11	Член Совета директоров
4	Лопаткина Светлана Александровна	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Руководитель группы по корпоративному управлению Уральского	26.09.11	Член Совета директоров

		территориального отдела		
5	Пачарова Ольга Сергеевна	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», главный специалист Управления корпоративного секретаря	26.09.11	Член Совета директоров
6	Александрова Елена Ивановна	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», главный специалист Управления корпоративного секретаря	26.09.11	Член Совета директоров
7	Сорокин Дмитрий Олегович	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Начальник Уральского территориального корпоративного отдела	26.09.11	Член Совета директоров
8	Бельский Алексей Вениаминович	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Начальник управления корпоративного секретаря	26.09.11	Председатель Совета директоров
9	Фомин Олег Игоревич	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Заместитель руководителя департамента по взаимодействию с органами власти	26.09.11	Член Совета директоров

В состав Ревизионной комиссии входят:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Место работы и занимаемая должность	Обязанности в составе Ревизионной комиссии
1	Данилов Максим Николаевич	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Руководитель департамента внутреннего аудита	Член Ревизионной комиссии
2	Буданов Александр Юрьевич	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Заместитель руководителя департамента внутреннего аудита	Член Ревизионной комиссии
3	Вахмистров Владимир Борисович	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Главный специалист отдела аудита Департамента внутреннего аудита	Член Ревизионной комиссии
4	Матюшов Александр Львович	Закрытое акционерное	Член Ревизионной

		общество «Комплексные энергетические системы», Менеджер Департамента внутреннего аудита	комиссии
5	Коваль Александр Олегович	Закрытое акционерное общество «Комплексные энергетические системы», Менеджер Департамента внутреннего аудита	Член Ревизионной комиссии

С 15.01.2009г. функции управления по Договору № КЭС-09/08-05 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей организации были переданы ЗАО «Комплексные энергетические системы». С 01.06.2011г. функции управления были переданы по Договору без номера от 01.06.2011г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа акционерного общества управляющей организации ЗАО «КЭС – Энергосбыт».

1.4 Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» 4/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года №60н., на 2009 год учетная политика сформирована исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» 1/2008, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

1.5.Основными видами деятельности ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» являются:

- реализация электроэнергии (мощности) на розничном рынке;
- реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация мощности на оптовом рынке.

Кроме того, в состав выручки по обычным видам деятельности включаются суммы по операциям:

- сдачи в аренду объектов основных средств;
- оказание услуг по агентским договорам;
- продажи прочих товаров (счетчиков);
- услуг по обслуживанию счетчиков;
- оформление актов аварийной брони;
- услуги по созданию системы АИИСКУЭ;
- проценты по договору коммерческого кредита;
- услуги по сопровождению деятельности;
- продажи бланков трудовых книжек, вкладышей к ним.

Структура продаж ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» представлена в таблице.

Выручка от реализации	2011 год
Оптовая и розничная торговля электрической энергией ( мощностью)	10 840 077
Доля в структуре выручки, %	99,88
Сдачи в аренду и субаренду объектов основных средств	4 157
Доля в структуре выручки, %	0,04
Агентское вознаграждение	4 117
Доля в структуре выручки, %	0,04

тыс. рублей

Продажа прочих товаров (счетчиков, вкладышей к трудовым книжкам, трудовые книжки)	710
Доля в структуре выручки, %	0,01
Проценты по договору коммерческого кредита	917
Доля в структуре выручки, %	0,00
Прочие услуги (обслуживание счетчиков, оформление актов аварийной брони, услуги по созданию системы АИИСКУЭ)	3330
Доля в структуре выручки, %	0,03
Услуги по сопровождению деятельности	144
Доля в структуре выручки, %	0
<b>ИТОГО</b>	<b>10 853 452</b>
Итого по структуре, %	100

## **Раздел II. 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 31.12.2010г. № 160/ПО-182, от 03.10.2011г. №0049/1, 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 2005г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» 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 1%

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<sup>1</sup>.

## 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, подлежащие ранее учету и отражению в отчетности по статье «Расходы будущих периодов» в течение периода, превышающего 12 месяцев.

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

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;
- лицензии, 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<sup>2</sup>.

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:

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы

- 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:

- 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 периода.

## **2.2 Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 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) не денежными средствами, признается текущая рыночная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом.

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) устанавливаются согласно классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация) в редакции, действующей на момент принятия к учету объекта основных средств»

- технической документацией по объекту;
- имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;
- экспертным мнением.

При установлении срока полезного использования, исходя из Классификации, срок определяется как минимальный предел, указанный для каждой конкретной амортизационной группы, увеличенный на один месяц.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, введенные в эксплуатацию до 01.01.2006 г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

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

### **2.3 Расходы на НИОКР и ТР**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Единицей бухгалтерского учета НИОК и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении

работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы на НИОК и ТР, результаты которых не подлежат регистрации в установленном законодательством порядке, учитываются в составе прочих внеоборотных активов<sup>3</sup>, не имеющих материально-вещественной формы, с момента документального подтверждения начала использования результатов.

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы по завершении работы в целом списываются одновременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР.

Амортизация НИОКР и ТР<sup>4</sup> начисляется линейным способом в течение срока использования (применения), установленного Обществом, но не более 5 лет и срока деятельности Общества.

В случае прекращения использования (применения) результатов конкретной НИОКР и ТР, остаточная стоимость ее подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования.

## 2.4 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.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

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 без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» в иных случаях, в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

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

Себестоимость материалов отпущенных в производство определяется по каждому филиалу (обособленному подразделению) в пределах одного хозяйственного сегмента.

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

<sup>3</sup> На обособленном субсчете к счету учета нематериальных объектов

<sup>4</sup> учтенных в качестве НМА или прочих внеоборотных активов

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.

Стоимость покупной электрической мощности, предназначенной для перепродажи на оптовом рынке, Общество учитывает на субсчете 41.04 «Покупные изделия» обособленно в разрезе номенклатуры. Оставшуюся часть покупной электрической мощности, предназначенную для продажи на розничном рынке потребителям по одноставочным и двухставочным тарифам, Общество включает в стоимость покупной электрической энергии.

*Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, за исключением электрической энергии (мощности) принимаются к учету по продажным ценам (с отдельным учетом торговых наценок (скидок)).*

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.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков материально-производственных запасов, предназначенных для операционной и инвестиционной<sup>5</sup> деятельности.

## 2.5 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<sup>6</sup> Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

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

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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

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

Расходы

<sup>5</sup> капитального строительства, реконструкции, модернизации объектов основных средств.

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

- на проведение пуско-наладочных работ;
- на приобретение информационного и программного обеспечения<sup>7</sup>, 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.

## 2.6 Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

## 2.7 Финансовые вложения

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

Единицей учета финансовых вложений является:

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

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, определяется как их текущая рыночная стоимость.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

<sup>7</sup> 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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из оценки:

- по средней (по выпуску) первоначальной стоимости – по эмиссионным ценным бумагам: долевым (акции – вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО)) и долговым (облигации);
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО), а также по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по балансовой стоимости, т.е. скорректированной на сумму амортизации дисконта и образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально.

## 2.8 Эквиваленты денежных средств

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах<sup>8</sup>, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или со сроком погашения не более трех месяцев с начислением дохода (в виде процента, дисконта) или бездоходные. При этом:
  - к вышеуказанным высоколиквидным векселям Общество по общему правилу относит векселя банков, входящих в первую «десятку»<sup>9</sup> рейтинга «Интерфакс-100. Банки России» по состоянию на дату, ближайшую к дате составления бухгалтерской отчетности (промежуточной, годовой);
  - к вышеуказанным высоколиквидным облигациям<sup>10</sup> Общество относит, например, облигации федерального займа (ОФЗ), облигации Банка России и т.п.
- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

## 2.9 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008,

<sup>8</sup> Не удовлетворяющие критериям признания их в качестве финансовых вложений в соответствии с п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н

<sup>9</sup> этот перечень дополнительно уточняется финансовой службой Общества.

<sup>10</sup> этот перечень дополнительно уточняется финансовой службой Общества.

утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно<sup>11</sup> от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## 2.10 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 на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- прочие оценочные обязательства в отношении событий хозяйственной деятельности Общества (по реструктуризации, по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию разногласий с поставщиками по данным о кредиторской задолженности, обременительных контрактов<sup>12</sup>, и т.п.).

Оценочное обязательство – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. Оценочное обязательство признается в том случае, если есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм правовых актов, судебных решений и договоров;
- в результате действий организации, которые (на основании случаев из практики или заявлений) свидетельствуют о том, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у него возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

При признании оценочного обязательства его величина относится:

- оценочные обязательства на оплату отпусков и выплату годового вознаграждения – на расходы по обычным видам деятельности либо включается в стоимость инвестиционного актива;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам – на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость инвестиционного актива – в зависимости от предмета иска;
- оценочное обязательство по налоговым спорам – на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от вида налога / сбора;
- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям - на расходы по обычным видам деятельности либо включается в стоимость инвестиционного актива (при первоначальном признании), при этом увеличение оценочного обязательства в

<sup>11</sup> На счете 97 «Расходы будущих периодов».

<sup>12</sup> контрактов, по которым неустраиваемые затраты на выполнение обязательств по контракту превышают экономические выгоды, которые ожидается по нему получить

связи с ростом его приведенной стоимости в последующих отчетных периодах (процент) – на прочие расходы;

- оценочное обязательство по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию – включается в стоимость инвестиционного актива, при этом увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости в последующих отчетных периодах (процент) – на прочие расходы;

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

## **2.11 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.

## **2.12 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 сбыт электроэнергии конечным потребителям - энергосбытовой компании - являются:

- реализация электроэнергии на розничном рынке;
- реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация мощности на оптовом рынке.

К обычным видам деятельности также относятся:

- услуги по предоставлению имущества в аренду;
- оказание агентских (комиссионных) услуг;
- реализация приборов учета;
- прочие услуги производственного характера.

Прочими видами доходов Общества являются:

- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений, МПЗ и прочих активов;
- доходы от возмещения по неисполнению обязательств;
- доходы от безвозмездного поступления активов;
- доходы от возмещения убытков по чрезвычайным событиям;
- 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;
- доходы от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости;
- доходы от передачи имущества в доверительное управление
- доходы от сделок с финансовыми инструментами (в т.ч. фьючерсные контракты);
- доходы от дооценки основных средств;
- доходы от судебных разбирательств, взысканные судом в пользу Общества, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом

(согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);

- доходы от возмещения ранее понесенных расходов по организации общественных работ;
- 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.

### **2.13 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

- машины и оборудование стоимостью в пределах лимита (до 20 000 рублей),
- запчасти для машин и оборудования, для вычислительной и оргтехники,
- на материалы для пожарной безопасности, на материалы по ГО и ЧС
- на специальную одежду, спец. инструмент и спец. приспособления (спецоснастка),
- на покупную электрическую и тепловую энергию,
- на покупную техническую и очищенную воду на технологические нужды,
- на хозяйственную воду
- на медикаменты и пр.

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

- 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 по инфраструктуре оптового рынка электроэнергии, мощности (ОРЭМ);
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- услуги по охране имущества и пожарной охране;
- расходы на обучение и подготовку кадров;
- командировочные и представительские;
- расходы на охрану труда;
- расходы на страхование (обязательное и добровольное);
- 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:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации МПЗ и прочих активов;

- расходы от возмещения по неисполнению обязательств;
- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- расходы от безвозмездной передачи активов;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- убытки прошлых лет и отчетных периодов<sup>13</sup>;
- расходы от списания задолженности;
- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями Обществу;
- судебные издержки;
- расходы по организации общественных работ, подлежащее в дальнейшем возмещению;
- прочие расходы.

Аналитический учет расходов на сбыт электрической энергии ведется Обществом:

- по подразделениям;
- по видам деятельности (номенклатурным группам и позициям);
- по статьям расходов на сбыт.

**В целях бухгалтерского учета** затраты Общества подразделяются на:

- коммерческие расходы
- управленческие расходы (АУР)

В состав коммерческих расходов относятся расходы по содержанию подразделений Общества, которые непосредственно связаны с осуществлением сбытовой деятельности. В бухгалтерском учете коммерческие расходы учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную, сбытовую и иную производственную деятельность». На этом же счете Общество отражает стоимость электроэнергии, израсходованной на хозяйственные нужды.

В Обществе счет 25 «Общепроизводственные расходы» не используется.

Себестоимость прочих видов услуг (работ, продукции) формируется путем списания по статьям плановых калькуляций:

в Дт счета 20.01 «Основное производство» по номенклатурной группе «Реализация прочих товаров (работ, услуг) ЭСК» (с разбивкой по соответствующим номенклатурным позициям) с Кт 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную, сбытовую и иную производственную деятельность», номенклатурная группа «Реализация электроэнергии на розничном рынке».

Для целей бухгалтерского учета на субсчете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются административно – управленческие расходы (АУР), не связанные непосредственно с процессом сбытовой и иной производственной деятельностью Общества, но обусловленные нуждами управления.

Общество формирует неполную ограниченную себестоимость сбытовой деятельности.

#### **2.14 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.

<sup>13</sup> В случаях, предусмотренных ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

## 2.15 Информация по сегментам

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

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

## 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2011 ГОДУ

В учетной политике в 2011 году были произведены следующие изменения.

### 3.1 Доходы будущих периодов и Расходы будущих периодов

В связи с исключением из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н п.81 все доходы, признававшиеся Обществом до 01.01.2011г. доходами будущих периодов за исключением целевого финансирования расходов и безвозмездно поступивших объектов основных средств и нематериальных активов, одновременно признаются в доходах текущего отчетного периода<sup>14</sup>.

В связи с изменением редакции п.65<sup>15</sup> 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<sup>16</sup> по бухгалтерскому учету, одновременно списываются на расходы текущего отчетного периода<sup>17</sup>. В т.ч. уточнена позиция в отношении НИОКР и ТР, которые не дали положительного результата (ранее признавались в составе РБП) – списываются одновременно в периоде завершения.

### 3.2 Основные средства

Изменен порядок отражения в учете результатов переоценки основных средств – по состоянию на конец отчетного года, а не на 1-ое число следующего отчетного года (п. 15 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, пп. "а" и "б" п. 3 ч. 3, пп. 1 п. 9 Изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету, утв. Приказом Минфина России от 24.12.2010 N 186н).

### 3.3 Резервы и Оценочные обязательства

В связи с исключением из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н п.72, предусматривавшего создание резервов предстоящих расходов на равномерной основе и в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н, исключившего создание резерва под условные обязательства, и в связи с изменением показателей бухгалтерского баланса Приказами Минфина РФ от 02.07.2010 №66н и от 05.10.2011 №124н изменен порядок создания резервов:

<sup>14</sup> С момента вступления в силу изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 №186н

<sup>15</sup> 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.

<sup>16</sup> В т.ч. внутренними Стадшартами бухгалтерского учета Общества

<sup>17</sup> С момента вступления в силу изменений, внесенных Приказом РФ от 24.12.2010 №186н

на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на ремонт основных средств, на производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, на предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

### **3.4 Денежные эквиваленты**

В связи с вступлением в силу ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н эквивалентов, а также в связи с уточнением показателей бухгалтерского баланса Приказом Минфина РФ от 05.10.2011 №124н было введено понятие денежных эквивалентов.

## **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<sup>18</sup>. 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<sup>19</sup>;
- Единичными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов<sup>20</sup>.
- 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

<sup>18</sup> Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

<sup>19</sup> утв. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359

<sup>20</sup> утв. Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072

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.

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<sup>21</sup> 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 одновременно 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<sup>22</sup>, 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<sup>23</sup>, в себестоимость

<sup>21</sup> С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету

<sup>22</sup> например, материалы, ранее предназначавшиеся для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

<sup>23</sup> в соответствии со сложившей в Обществе договорной практикой

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

#### **4.5. Учет финансовых вложений**

Уточнен порядок оценки первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными 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<sup>24</sup>. 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<sup>25</sup>.

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).

#### **4.6. Учет доходов**

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами,

<sup>24</sup> Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

<sup>25</sup> Рыночная стоимость долговых финансовых вложений организации может быть достаточно надёжно определена расчетным способом как текущая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, обусловленных этими финансовыми вложениями

принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов<sup>26</sup> (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<sup>27</sup>.

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.

Доходы по энергосберегающим (энергосервисным) контрактам, заключенным на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты дебиторской задолженности, отражаются в составе обычных видов деятельности с учетом следующих особенностей:

1. в момент списания материальных ценностей, переданных в пользование Потребителю, признается непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в размере учетной стоимости переданных материальных ценностей и стоимости выполненных работ по установке их на объектах Потребителя;
2. далее в течение срока действия контракта ежемесячно признается выручка от услуг по энергосбережению на основании первичных документов и одновременно корректируется ранее признанная непредъявленная к оплате выручка.

#### 4.7. Оценочные обязательства

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

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

В 2011 году не было исправления существенных ошибок.

### 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 6.1. Нематериальные активы

На балансе Общества НМА нет.

#### 6.2. Основные средства (статья 1130 Бухгалтерского баланса)

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. рублей)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земельный участок г. Воткинск, ул. К. Либкнехта, 1	418
Земельный участок г. Сарапул, ул. Молодежная, 3а	10
Земельный участок г. Камбарка, ул. К. Маркса, 49	125

<sup>26</sup> П.6.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н

<sup>27</sup> Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

Земельный участок г. Камбарка, ул. К. Маркса, 51	150
Итого:	703

По строке 1131 бухгалтерского баланса отражены расходы на незавершенное строительство (реконструкция, модернизация и т.п.). На конец года по строке 1131 сумма незавершенного строительства 903 тыс. рублей

#### Расшифровка незавершенного строительства

№	Наименование	Сумма на 31.12.11, тыс. руб.	Сумма на 31.12.10, тыс. руб.	Сумма на 31.12.09, тыс. руб.
1	Реконструкция здания Глазовского отделения	0	11 460	4 952
2	Входные группы административных зданий	303	0	0
3	Реконструкция 1 этажа административного здания	490	0	0
4	Реконструкция гаража	110	0	0
	ИТОГО:	903	4 952	4952

Стоимость арендованных основных средств отражена в разделе 2.4 Пояснений в табличной форме (показатель 5283). Арендованных основных средств, находящихся в финансовой аренде по состоянию на 31.12.2011г. нет.

### 6.3. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, что раскрыто в табличной форме Пояснений (разд.1.5) согласно утвержденному формату. Также по строке 1170 отражены прочие внеоборотные нематериальные активы, не имеющие материально-вещественной формы. По состоянию на 31.12.2010г. по строке 1170 отражены прочие внеоборотные нематериальные активы, не имеющие материально-вещественной формы в сумме 5 054 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2011г. прочие внеоборотные нематериальные активы, не имеющие материально-вещественной формы составили 10898 тыс. рублей.

### 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.

### 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.

Структура финансовых вложений отражена в разделе 3.1 Пояснений в табличной форме, по строкам 5307 и 5317 отражен выданный заем, в составе финансовых вложений по состоянию на начало 2010 года отражен депозитный вклад по договору банковского вклада № 57-Д/09 от 07.05.2009г. с ОАО коммерческий банк «Агроимпульс» в сумме 69 000 тыс. рублей. Срок размещения по договору 364 дня. Процентная ставка из расчета 20% годовых.

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» долгосрочных и краткосрочных

финансовых вложений на 31.12.2011г. не имеет.

#### **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 2011г. №11н и учетной политикой Общества, денежными эквивалентами признаются некоторые виды финансовых вложений и средств в расчетах. Денежных эквивалентов на 31.12.2011г. Общество не имеет.

#### **6.7.Кредиторская задолженность**

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. В течение 2011 года общество привлекало краткосрочные кредиты, процентные ставки варьировались от 4,2% до 9%.

На отчетную дату Обществом начислено процентов по краткосрочным кредитам на общую сумму 13 358 (тыс. рублей.). В том числе включено:

- в состав прочих расходов отчетного периода 13 358 (тыс. рублей)

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчетной отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса. Процентов, срок оплаты которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, нет.

На отчетную дату у Общества нет привлеченных кредитных средств, в том числе долгосрочных.

На 31.12.2011г. заключены следующие договора, по которым возможно привлечь денежные средства:

с «Газпромбанк» (Открытое акционерное общество):

- кредитное соглашение об открытии кредитной линии № 0811-025-КЛ от 24.11.2011 – период использования кредитной линии с 24 ноября 2011 года по 25 декабря 2012года, использование кредитной линии осуществляется траншами, каждый из которых предоставляется на срок не более 60 дней, максимальный размер единовременной задолженности по кредитной линии составляет 300 000 тыс. рублей;

- договор кредитования в форме овердрафта № 0811-026-О от 24.11.2011г. – срок действия договора с 24 ноября 2011 года по 24 ноября 2012года, лимит овердрафта. установлен в размере 200 000 тыс. рублей.

- с ОАО «АЛЬФА – БАНК» кредитное соглашение № 22 от 06.10.2009г. – срок действия договора заканчивается 08 апреля 2013 года, максимальный размер единовременной задолженности составляет 600 000 тыс. рублей.

- с ОАО «Сбербанк России» генеральное кредитное соглашение № 18743-РКЛ от 13.05.2011г. – срок действия договора заканчивается 11 мая 2012 года, максимальный размер единовременной задолженности составляет 400 000 тыс. рублей.

- с ОАО «ВБРР» договор об открытии кредитной линии № 100-К-11 от 29.12.2011г. – срок действия договора с 29.12.2011 года по 28 декабря 2012 года, максимальный размер единовременной задолженности составляет 400 000 тыс. рублей

#### **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 отражает в бухгалтерском учете разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Обязанность и правила формирования таких показателей установлены ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Переход от бухгалтерской прибыли к налоговой прибыли за 2011 год и 2010 год отражен в таблице:

		(тыс. руб.)	
№	Показатель	2011г.	2010г.
	<b>I. ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b>		
1.	Прибыль (убыток) по форме 2 (стр.2300)	64 109	46 791
	<b>II. ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ</b>		
1.	Постоянные разницы		
1.1.	Расходы на услуги нотариуса	43	48
1.2.	Суммы НДС, списываемые за счет собственных средств	32	18
1.3.	Материальная помощь, социальные льготы и т.п. выплаты работникам, пенсионерам и т.д.	5 965	3 852
1.4.	Убыток прошлого года (пересчет выручки)	1 280	334
1.5.	Доходы прошлого года (пересчет выручки)	(1 610)	-
1.6.	Амортизация ОС	2 545	2 573
1.7.	Расходы на страхование	29 084	98
1.8.	Штрафы, пени	547	2 731
1.9.	Списание дебиторской задолженности	286	16 597
1.10.	Расходы на плату за загрязнение сверх лимита	73	59
1.11.	Расходы на спортивные и культурно – массовые мероприятия	3 688	1 203
1.12.	Расходы по безвозмездной передаче имущества	150	108
1.13.	НДС по безвозмездно переданному имуществу	27	42
1.14.	Услуги банков	3	3
1.15.	Проценты по кредиту	-	11
1.16.	Расходы по договору на управление организацией за 2 полугодие 2009 года	-	(10 172)
1.17.	Резерв по незавершенным судебным делам	22 000	-
1.18.	Суммы списанной кредиторской задолженности (не востребованные дивиденды)	-	( 1 106)
1.19.	Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	85 622	( 25 743)
1.20.	Прочие расходы экономически не обоснованные	13 045	795
	<b>Итого постоянные разницы</b>	<b>162 780</b>	<b>(8 549)</b>
2.	Налогооблагаемые временные разницы		
2.1.	10%,30% амортизационная премия	1561	(339)
2.2.	Спецдежда	-	(27)
2.3.	ОС стоимостью до 40 тыс. рублей	20	-
	<b>Итого налогооблагаемые временные разницы</b>	<b>1581</b>	<b>(366)</b>
3.	Вычитаемые временные разницы		
3.1.	Убыток от реализации права требования долга	(1 358)	
	<b>Итого вычитаемые временные разницы</b>	<b>(1 358)</b>	
	<b>Всего по разделу II(итого стр.1-итого стр.2-итого стр.3)</b>	<b>162 557</b>	<b>(8 183)</b>
	<b>III. ДАННЫЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ</b>		
1.	Итого прибыль (убыток) по стр.060 Листа 02 Налоговой декларации текущего налогового	226 666	38 608

	периода		
--	---------	--	--

Условный расход за 2011 год составил 12 822 тыс. рублей.

На 31.12.2010г. отложенный налоговый актив равен 0. По состоянию на 31.1.2011г. сумма отложенного налогового актива составила 271 тыс. рублей.

#### 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.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам. Расходы на административно-управленческий аппарат учтены в составе управленческих расходов.

	тыс. руб.	
Данные Отчета о прибылях и убытках	2011 год	2010 год
<b>Выручка всего (стр.2110 формы №2)</b>	<b>10 853 452</b>	<b>11 536 014</b>
в том числе:		
Продажа электроэнергии (мощности)	10 840 077	11 518 170
Предоставление в аренду объектов основных средств	4 157	6 590
Агентское вознаграждение	4 117	534
Продажа прочих товаров (счетчиков, трудовых книжек, вкладышей к трудовым книжкам)	710	6 293
Проценты по коммерческому кредиту	917	968
Услуги по обслуживанию счетчиков	414	2 922
Прочие услуги (создание АИИСКУЭ, оформление акта аварийной брони)	2 916	399
Услуги по сопровождению деятельности	144	138

Прочие доходы состоят из:

	тыс. руб.	
Прочие доходы (стр.2340 формы №2)	2011 год	2010 год
<b>Прочие доходы (стр.2340 формы №2)</b>	<b>534 983</b>	<b>141 953</b>
в том числе:		
доходы от реализации МПЗ	0	1
доходы от реализации ОС	0	513
доходы от переуступки прав требования	251 297	84 331
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	18 507	6 141
кредиторская задолженность более трех лет	858	1 348
доходы по договору на право использования оборотной стороны	305	280
сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	259 903	47 347
сумма компенсации из бюджета	437	1 992
возврат госпошлины	2 064	0
доходы 2010 года (пересчет выручки)	1 610	0
возврат ошибочно списанных сумм РКО	2	0

Штрафы, пени полученные (оплаченные) за нарушение договорных обязательств отражены в составе прочих доходов. Исходя из требования бухгалтерского учета - осмотрительность, ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» в целях исключения

формирования не признанной дебиторской задолженности по штрафным санкциям, отражает их в бухгалтерском учете по мере признания (оплаты) должником.

#### 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

тыс. руб.

<b>Себестоимость (стр.2120 формы №2), в том числе:</b>	<b>(6 199 516)</b>	<b>(7 491 958)</b>
Себестоимость проданной электроэнергии (мощности)	(6 189 185)	(7 478 923)
Себестоимость по переданным в аренду объектам ОС	(3675)	(6 067)
Себестоимость услуг по агентским договорам	(3766)	(435)
Себестоимость проданных счетчиков	(339)	(3 603)
Себестоимость услуг по обслуживанию счетчиков	(315)	(2 477)
Себестоимость проданных трудовых книжек, вкладышей к ним	(1)	(1)
Себестоимость прочих услуг	(2235)	(452)
<b>Коммерческие расходы (стр.2210 формы №2), в том числе</b>	<b>(4 221 216)</b>	<b>(3 708 971)</b>
Расходы на услуги по передаче электроэнергии	( 3 806 233)	(3 400 330)
Абон.плата и расходы, связанные с покупкой эл.энергии	(67 936)	(6 029)
Расходы на оплату труда, включая признанные оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и ежегодных вознаграждений за выслугу лет, суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников	( 96 428)	(113 982)
Страховые взносы	(28 113)	(21 079)
Амортизация	(9 479)	(7 492)
Материальные расходы	(10 847)	(5 834)
Расходы на услуги по управлению организацией		(20 344)
Расходы на услуги биллинга	(19 566)	(42 958)
Прочее добровольное страхование	(25 521)	(178)
Услуги банков, почты по сбору денежных средств	(32 711)	(25 779)
Услуги по информационно - консультационному сопровождению		(21 435)
Прочие	(124 382)	(43 531)
<b>Управленческие расходы (стр.2220 формы №2), в том числе</b>	<b>(122 474)</b>	<b>-</b>
Расходы на услуги по управлению организацией	(20 338)	
Расходы на оплату труда, включая признанные оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и ежегодных вознаграждений за выслугу лет, суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения),	(40 254)	

заключенным в пользу работников		
Страховые взносы	( 9 226)	
Услуги по информационно - консультационному сопровождению	(27 188)	
Консультационные услуги	( 12 310)	
Прочие	(13 158)	

	тыс. руб.	
Прочие расходы (стр.2350 формы №2)	770 178	399 905
в том числе:		
расходы от реализации МПЗ	0	1
расходы от реализации ОС	0	103
расходы при переуступке прав требования	254 052	84 331
услуги банков	1 155	1 068
затраты по обслуживанию ценных бумаг	219	188
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	614	11 971
госпошлины по хозяйственным договорам	2 530	262
дебиторская задолженность более 3 лет	286	15 840
расходы на проведение спортивных, культурных мероприятий	3 688	1 203
расходы от безвозмездной передачи имущества	150	108
НДС по безвозмездно переданному имуществу	27	42
расходы на проведение собраний акционеров	1 065	631
выплаты сотрудникам, пенсионерам, социальные выплаты (компенсации)	5 126	3 510
расходы на размещение информации	764	342
убыток прошлого года	527	444
создание резерва по сомнительным долгам	1 281	324
создание резерва по судебным разбирательствам	476 082	277 805
другие расходы	22 000	0
	612	1 734

#### 6.11. Обеспечение обязательств выданные

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является поручителем за исполнение ООО «КЭС – Холдинг» обязательств по договорам об открытии не возобновляемой кредитной линии. С Акционерным коммерческим Сберегательным банком Российской Федерации заключено пять договоров поручительства, всего сумма остатка ссудной задолженности 51 405 072 тыс. рублей:

- договор поручительства № П-9442/4-3 – остаток ссудной задолженности 7 230 000 тыс. рублей;

- договор поручительства № П-9522/4-3 – остаток ссудной задолженности 8 946 017 тыс. рублей;

- договор поручительства № П-9523/4-3 – остаток ссудной задолженности 12 238 710 тыс. рублей;

- договор поручительства № П-9588/4-3 – остаток ссудной задолженности 10 990 345 тыс. рублей;

- договор поручительства № П9365/2 – остаток ссудной задолженности 12 000 000 тыс. рублей.

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является поручителем перед покупателем ценных бумаг по следующим обязательствам:

- ООО «СпецСтройФинанс» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей;

- ООО «Энергоспецснаб» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей;

- ООО «Технопромпроект» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей;

- ООО «РегионЭнергоИнвест» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей;  
 Всего сумма обязательств перед покупателями ценных бумаг 480 000 тыс. рублей.  
 По договору факторинга № 10315-НР с ОАО «НОМОС – БАНК» задолженность составила 7 239 тыс. рублей, в том числе:  
 ЗАО «ИЗКМ» - 1 931 тыс. рублей;  
 ООО «Альтаир» - 5 308 тыс. рублей.  
 Всего на конец года отражена сумма 51 892 311 тыс. рублей

**6.12. Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки**

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	2300	64 109
Проценты к получению	2320	-2 416
Проценты к уплате	2330	13 358
<i>в том числе по компаниям:</i>		
ОАО "ТПБ" Филиал в г.Ижевске		2 841
ОАО "АЛЬФА-БАНК" Филиал "Нижегородский"		1 796
ОАО "УРАЛСИБ" Филиал в г. Ижевск		4 850
ОАО "Сбербанк России", Филиал Удмуртское отделение №8618		3 871
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	0
Доходы/расходы от безвозмездно полученного/переданного имущества	2340, 2350	0
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	0
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	9 479
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2350	0
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	216 465
<i>Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов</i>		300 996
<b>Наименование показателя</b>	<b>Код строки Бухгалтерского баланса</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Задолженность по кредитам и займам (основной долг)(без учета начисленных процентов), в том числе	1510, 1410	0

Кредиты и займы, полученные для финансирования инвестиционной программы		0
Кредиты и займы, полученные для финансирования операционной деятельности		0
Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		480 000
Денежные средства	1250	-25 250
Срочные депозиты	1252	0

#### 6.13. Государственная помощь

В отчетном году ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» не получало государственную помощь.

#### 6.14. Основные дочерние и зависимые общества

Общество не владеет акциями и долями, ни каких дочерних и зависимых обществ.

#### 6.15. Налоги

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общество применяет метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав. Моменты возникновения доходов и расходов при методе начисления определены статьями 271, 272, 316, 317 Налогового кодекса РФ. Исчисление налоговой базы по итогам 2011 года произведено на основе данных налогового учета. Прибыль за 2011 год составила 226 666 тыс. руб., налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 45 333 тыс. рублей.

Выручка от реализации для целей исчисления НДС признается Обществом в соответствии с 21 главой Налогового кодекса РФ. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, составил в 2011 году 110 248 тыс. руб.

Транспортный налог начисляется на основании главы 28 «Транспортный налог» части II НК РФ, закона УР «О транспортном налоге». Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Транспортный налог рассчитывается путем умножения ставки налога на лошадиные силы двигателя транспортного средства. Сумма транспортного налога, начисленная за 2011 год, составляет 9 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на имущество определяется Обществом исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса Общества. Основные средства учитываются по остаточной стоимости. Сумма налога на имущество, начисленная за 2011 год, составляет 3 833 тыс. руб.

Земельный налог начисляется на основании главы 31 «Земельный налог» части II НК РФ. Сумма земельного налога, начисленная за 2011 год, составляет 46 тыс. рублей.

#### 6.16. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2011 году в Обществе чрезвычайные события не происходили.

#### 6.17. Прекращаемая деятельность

Общество в 2011 году прекращаемой деятельности не имело.

#### 6.18. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию раскрывается в порядке, предусмотренном методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом МФ РФ от 21.03.2000г № 29н.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся

акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за 2011 г. к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли за 2011 год за вычетом дивидендов по привилегированным акциям за 2011 г. Согласно уставу Общества общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 процентов чистой прибыли Общества по итогам года, разделенной на число акций, которые составляют 25 процентов уставного капитала Общества (47 355 231 шт.)

Чистая прибыль за 2011 год составила 18 665 тыс. рублей, согласно уставу Общества размер дивидендов за 2011 год по привилегированным акциям (21 854 448 шт.) составляет 861 тыс. рублей. Базовая прибыль равна 17 804 тыс. рублей.

Базовая прибыль на акцию составит 0,000106 тыс. рублей:

17 804 тыс. рублей (Базовая прибыль) / 167 566 476 (средневзвешенное кол-во обыкновенных акций).

#### 6.19. Расходы из нераспределенной прибыли

В соответствии с решением Годового Общего собрания акционеров за счет чистой прибыли профинансированы следующие расходы:

Наименование	Сумма
Направлено на выплату дивидендов по привилегированным акциям за 2010 год (тыс. руб.)	1 806

#### 6.20. «Отчет о движении денежных средств»

Показатели по строкам остаток денежных средств на начало и конец отчетного года «Отчета о движении денежных средств» указаны за минусом остатков по счету 50.03 «Денежные документы».

Согласно п.16. ПБУ 23/2011 за 2010 и 2011 года в «Отчете о движении денежных средств» денежные потоки агента в связи с осуществлением агентских услуг отражены свернуто, также свернуто отражены суммы НДС, а именно:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет.

#### 6.21. Данные о совокупных затратах на энергетические ресурсы

За 2011 год расходы на электроэнергию составили 2 155 тыс. рублей.

### Раздел VII. 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.

Операции Общества со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.	0	0	2039
- предоставление имущества в аренду			2039

Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	211 124	0	23 188
- товарно-материальных ценностей	211 124		6
- прочие услуги	0		23 182
Прочие доходы	444	0	0
Прочие расходы	1	0	0

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон (тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Дебиторская задолженность	0	0	175
Кредиторская задолженность	1792	0	944

От участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон / Общества:

Вид расхода (тыс. руб.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Выплата дивидендов	26	0	0

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

Денежные потоки <sup>28</sup>	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
1	2	3
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств	444	0
Направлено денежных средств	209 333	0
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	- 208 889	0
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступило денежных средств	0	0
Направлено денежных средств	0	0
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	0	0
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступило денежных средств	0	0
Направлено денежных средств	24	0
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-24	0

<sup>28</sup> НДС по денежным потокам отражается свернуто (или в составе «поступило» или в составе «направлено»)

В 2011 году ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» не выплачивало вознаграждений членам Совета директоров.

**Информация по выплатам управленческому персоналу в 2011 году**

	Оплата труда за отчетный период, руб.	Ежегодный оплачиваемый отпуск, руб.	Выплаты согласно коллективному договору, руб.	Удержан НДФЛ, руб.	Начислены страховые взносы, руб.	Начислено взносов по обязательному страхованию от НС на производстве и ПЗ, руб.
<b>ИТОГО</b>	16 073 342,70	1 296 331,96	620 404,97	2 337 512	2 208 588	37384,23

**Раздел VIII. Информация по сегментам**

Информация по сегментам не приводится по следующим причинам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются продажа (сбыт) электрической энергии (мощности), которая составляет более 99% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

С момента создания Общество вело деятельность только на территории Российской Федерации – Удмуртская Республика, поэтому географических сегментов нет.

**Раздел IX. События после отчетной даты**

**9.1. Дивиденды**

Совет директоров на момент подписания отчетности не принимал решения о рекомендациях по выплате дивидендов по итогам 2011 года.

**Раздел X. Реформирование общества**

Решений о реформировании (реорганизации) ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» не принималось.

Представитель по доверенности  
от 25.10.2011г.

Главный бухгалтер



Д.Г. Детинкин

Е.М. Капина

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«Удмуртская энергосбытовая компания»**

**ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА  
ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ .....	4
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА.....	4
МНЕНИЕ.....	5
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Руководству, акционерам  
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»**

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ**

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания»
Государственный регистрационный номер	1051802500023
Место нахождения	426063, РФ, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, д. 52 а.

### **СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ**

Наименование организации	Закрываемое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
Государственный регистрационный номер	1027700237696
Место нахождения	РФ, 129085 г Москва, Проспект Мира, д.101, стр.1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10201055310.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания», состоящей из:

- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2011 года;
- Отчета о прибылях и убытках за январь – декабрь 2011 года;
- Отчета об изменениях капитала за 2011 год;
- Отчета о движении денежных средств за январь - декабрь 2011 года;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2011 год;
- Пояснительной записки за 2011 год.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

**МНЕНИЕ**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ЗАО «ЦБА», д.э.н., профессор



С.А. Рассказова-Николаева

Дата аудиторского заключения

«30» марта 2012 года

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

**Бухгалтерский баланс**  
на **31 декабря 20 12 г.**

Организация Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные общества/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, 52а

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2012
74040788		
1835062930		
51.56.4		
47	16	
384		

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	код стр.	На 31 декабря 20 12 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210 5240, 5250	Основные средства	1150	194892	191696	188299
	в том числе:				
5240, 5250	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)	1151	2480	903	11460
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1214	271	-
5180, 5190	Прочие внеоборотные активы	1190	95733	88487	12952
	Итого по разделу I	1100	291839	280454	201251
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400, 5410	Запасы	1210	2377	1840	3763
	в том числе:				
5401, 5411 5402, 5412	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1970	1417	1609
5403, 5413	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
5404, 5414	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	407	422	529
5406, 5416	товары отгруженные	1214	-	-	3
5409, 5419	прочие запасы и затраты	1215	-	1	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	461	15865	3049
	Дебиторская задолженность	1230	1134810	1036432	1257060

	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	-	14	56
	в том числе				
5502, 5522 5503, 5523	задолженность покупателей и заказчиков	1232	-	-	-
5504, 5524 5505, 5525	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п)	1233	-	-	-
5506, 5526	прочая дебиторская задолженность	1234	-	14	56
5510, 5530	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	1134810	1036418	1257004
	в том числе				
5511, 5531 5512, 5532	задолженность покупателей и заказчиков	1236	1017427	853610	1044162
5513, 5533	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п)	1237	7580	-	64136
5514, 5534	прочая дебиторская задолженность	1238	109803	182808	148706
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	8274
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31352	25250	39694
	в том числе				
	денежные средства (переводы) в пути	1251	176	714	122
	денежные эквиваленты	1252	-	-	-
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	31176	24536	39572
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1169000	1079387	1311840
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1460839</b>	<b>1359841</b>	<b>1513091</b>

6 - независимо от сроков их погашения

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	КОД стр.	На 31 декабря 20 12 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	58720	58720	58720
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
5100,5110 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	119885	119885	119885
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2936	2936	2936
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	2936	2936	2936
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	87061	76952	59468
	Итого по разделу III	1300	288602	258493	241009
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1341	847	531
5700	Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573 5554, 5574	кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1451	-	-	-
5555, 5575 5556, 5576	прочие долгосрочные обязательства	1452	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1341	847	531
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	162	451076
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	162	451076
	займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1171261	1060461	810363
	в том числе:				
5561,5581 5562,5582	задолженность поставщиков и подрядчиков	1521	1015969	857398	676281

5565, 5585	задолженность перед персоналом	1522	5399	-	3
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	2443	2025	-
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	2849	45862	18347
5568, 5588	прочие кредиторы	1525	144601	155176	115732
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1526	126476	130086	90507
5563, 5583	векселя выданные	1527	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства краткосрочные	1540	19635	39878	10112
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1190896	1100501	1271551
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1460839</b>	<b>1359841</b>	<b>1513091</b>



  
 Двтинкин Д.Г.  
 (расшифровка подписи)

28 марта 2013 г.

Примечания  
Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за январь-декабрь 20 12 г.

Организация Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по \_\_\_\_\_

ОКВЭД \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные общества/Частная собственность

по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Единица измерения; тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2012
74040788		
1835082930		
51.56.4		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	код стр	январь	январь
			За -декабрь 20 12 г. <sup>3</sup>	За -декабрь 20 11 г. <sup>4</sup>
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>5</sup>	2110	11250309	10853452
5600	Себестоимость продаж	2120	( 7048833 )	( 6199516 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4201478	4653936
	Коммерческие расходы	2210	( 3922704 )	( 4221216 )
	Управленческие расходы	2220	( 121761 )	( 122474 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	157011	310246
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	17137	2418
	Проценты к уплате	2330	( 25717 )	( 13358 )
	Прочие доходы	2340	725545	534983
	Прочие расходы	2350	( 860163 )	( 770178 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13813	64109
	Текущий налог на прибыль	2410	( 3188 )	( 45333 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	43	( 32556 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 494 )	( 316 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	943	271
	Прочее	2460	-	( 66 )
	аналогичные платежи (налог на доходы, ЕНВД и др.)	2461	-	-
	ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	-	( 66 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11094	18665

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>		итогов	итогов
			За декабрь 20 12 г. <sup>3</sup>	За декабрь 20 11 г. <sup>4</sup>
1	2	3	4	5
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	11094	18665
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

Детинкин Д.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта

20 13 г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 6 августа 1999 г., указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет об изменении капитала  
за 20 12 г.**

форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710003	31	12 2012
74040788		
1835052930		
51564		
47		
384		

Организация "Умуртская энергосбытовая компания"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности "Энергетическая и тепловая энергия"  
Организационно-правовая форма/форма собственности "Открытые акционерные общество"  
Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКТО  
ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКПД/ОКОС  
по ОКЕИ

**1. Движение капитала**

Наименование показателей	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Доставленный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (чистый убыток)	Итого
Валовый капитал на 31 декабря 20 10 г. <sup>1</sup>	3100	58720	-	119885	2938	59466	241009
За 20 11 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	19290	19290
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	18665	18665
пересчетная сумма	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X	825	825
дополнительный выпуск акций	3214	-	-		X	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-		X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-		-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выпущенные У акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (неотраченный убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего	3220	( )	-	( )	( )	( 1806 )	( 1806 )
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	( )	( )
переходянка имущества	3222	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	3223	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )	-	-	X	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )	-	-	X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	( )	( )
дивиденды	3227	X	X	X	X	( 1806 )	( 1806 )
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г. <sup>1</sup>	3200	58720	( )	119886	2936	76952	268493
За 20 12 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	11976	11976
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	11094	11094
переходянка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на							
увеличение капитала	3313	X	X	-	X	882	882
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )	-	( )	( )	( 1867 )	( 1867 )
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	( )	( )
переходянка имущества	3322	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	3323	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )	-	-	X	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )	-	-	X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	( )	( )
дивиденды	3327	X	X	X	X	( 1867 )	( 1867 )
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г. <sup>3</sup>	3300	58720	( )	119886	2936	67061	268602

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Форма 07/10023 с. 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 <u>11</u> г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки. (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>10</u> г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	269602	258493	241009



Детинкин Д.Г.  
(фактически подписавший)

20 13 г.

Обменщик  
№ 1 Узлаштыру, Қаз. Республикасындағы қаржыгершілік қызметін атқарушы ұйым.  
№ 34 Қазақстан Республикасының заңдары мен нормативтік актілеріне сәйкес.

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за Январь - Декабрь 2012г.

		Дата (год, месяц, число)	К О Д Ы		
		Форма №4 по ОКУД	0710004		
			2012	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания"	по ОКПО	74040788		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1835062930		
Вид деятельности	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)	по ОКВЭД	51.56.4		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытые акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения	тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4

Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 475 641	10 748 522
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 865 912	10 281 757
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	5 974	4 074
от перепродажи финансовых вложений <sup>3</sup>	4113	-	-
прочие поступления	4119	803 755	462 691
Платежи - всего	4120	( 11 458 109 )	( 10 292 648 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 10 711 165 )	( 9 931 519 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 111 898 )	( 116 445 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 25 878 )	( 13 563 )
налог на прибыль	4124	( 136 378 )	( 88 066 )
прочие платежи	4125	( 472 790 )	( 143 055 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>17 532</b>	<b>455 874</b>
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 783 137	375 690
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4213	600 000	8 274
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	11 454	768
прочие поступления	4219	1 151 683	366 648
Платежи - всего	4220	( 1 772 910 )	( 393 721 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 3 604 )	( 25 122 )
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов к другим лицам	4223	( 600 000 )	( - )

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
Прочие платежи	4229	( 1 169 306 )	( 368 599 )
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>( 9 773 )</b>	<b>( 18 031 )</b>

1 - денежные потоки по ФВ, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение 3-месяцев) - п.9 ПБУ 23/2011

Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	7 309 307	5 812 444
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 309 307	5 811 915
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	529
Платежи - всего	4320	( 7 310 964 )	( 6 264 710 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 1 657 )	( 1 557 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 7 309 307 )	( 6 263 153 )
прочие платежи	4329		
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>( 1 657 )</b>	<b>( 452 266 )</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>6 102</b>	<b>( 14 423 )</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>25 245</b>	<b>39 666</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>31 347</b>	<b>25 245</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		



Руководитель

Детинки Д.Г.

(подпись)

(цифровая подпись)

28 марта 2013 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	перевалена		первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						передача наличия стоимость <sup>1</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			перевалена стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	( - )
	5110	за 20 11 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	( - )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
Всего	5120	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 12 г.	-	-	)	-	)	-
	5170	за 20 11 г.	-	-	)	-	)	-

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>	поступило	выбыло объектов		исчислено амортизации <sup>4</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>4</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 12 г. <sup>1</sup>	235441	( 44648 )	9914	( 222 )	182	( 8255 )	-	-	245133	( 52721 )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	214211	( 37372 )	21422	( 192 )	192	( 7468 )	-	-	235441
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 12 г. <sup>1</sup>	703	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	703	( - )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	703	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	703
Здания	5202	за 20 12 г. <sup>1</sup>	205086	( 26882 )	8037	( - )	-	( 4624 )	-	-	213123	( 31506 )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	182364	( 22717 )	12722	( - )	-	( 4165 )	-	-	205086
Сооружения	5203	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1066	( 591 )	-	( - )	-	( 67 )	-	-	1066	( 658 )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	1066	( 495 )	-	( - )	-	( 96 )	-	-	1066
Машины и оборудование	5204	за 20 12 г. <sup>1</sup>	25784	( 14947 )	1877	( 182 )	182	( 3372 )	-	-	27479	( 18137 )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	17139	( 12141 )	8700	( 55 )	55	( 2861 )	-	-	25784
Транспортные средства	5205	за 20 12 г. <sup>1</sup>	26	( 26 )	-	( - )	-	( - )	-	-	26	( 26 )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	26	( 26 )	-	( - )	-	( - )	-	-	26
Инвентарь, приспособления и инструменты и принадлежности	5206	за 20 12 г. <sup>1</sup>	785	( 460 )	-	( - )	-	( 58 )	-	-	785	( 558 )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	816	( 392 )	-	( 31 )	31	( 99 )	-	-	785
Прочие основные средства	5207	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1991	( 1742 )	-	( 40 )	-	( 94 )	-	-	1951	( 1836 )
			за 20 11 г. <sup>2</sup>	2097	( 1601 )	-	( 108 )	106	( 247 )	-	-	1991
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 20 11 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
			за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 12 г. <sup>1</sup>	903	11491	( - )	( 9914 )	2480
		за 20 11 г. <sup>2</sup>	11460	10865	( - )	( 21422 )	903
в том числе:							
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 12 г. <sup>1</sup>	903	11491	( - )	( 9914 )	2480
	5252	за 20 11 г. <sup>2</sup>	11460	10865	( - )	( 21422 )	903
Незавершенные капитальные вложения по доходным вложениям в материальные ценности - всего	5245	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 11 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5255	за 20 11 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 12 г. <sup>1</sup>	За 20 11 г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2618	12722
в том числе:			
Здания	5261	2326	12722
Машины и оборудование	5263	292	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>3</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22805	12636	12648
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически исползуемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая дивиденды) перво-начальной стоимости до погашения	текущая рыночная стоимость (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная коррек-ровка
Долгосрочные - всего	5301	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5314	за 20 11 г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	-	600000	( 600000 )	-	-	-	-	-
	5315	за 20 11 г. <sup>2</sup>	8274	-	-	( 8274 )	-	-	-	-	-
в том числе											
ваксер, облигации и займы	5307	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	-	600000	( 600000 )	-	-	-	-	-
	5317	за 20 11 г. <sup>2</sup>	8274	-	-	( 8274 )	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	<b>5300</b>	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	-	600000	( 600000 )	-	-	-	-	-
	<b>5310</b>	за 20 11 г. <sup>2</sup>	8274	-	-	( 8274 )	-	-	-	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
		20 12 г. <sup>4</sup>	20 11 г. <sup>2</sup>	
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1840	( - )	7040270	( 7039733 )	-	-	х	2377	( - )
	5410	за 20 11 г. <sup>2</sup>	3763	( - )	1708211	( 1710134 )	-	-	х	1840	( - )
в том числе:											
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1417	( - )	9676	( 9125 )	-	-	-	1970	( - )
	5412	за 20 11 г. <sup>2</sup>	1609	( - )	7179	( 7371 )	-	-	-	1417	( - )
Товары для перепродажи	5405	за 20 12 г. <sup>1</sup>	422	( - )	7030692	( 7030607 )	-	-	-	407	( - )
	5415	за 20 11 г. <sup>2</sup>	529	( - )	1701031	( 1701139 )	-	-	-	422	( - )
Прочие запасы	5409	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1	( - )	-	( 1 )	-	-	-	-	( - )
	5419	за 20 11 г. <sup>2</sup>	1622	( - )	1	( 1622 )	-	-	-	1	( - )

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операционной)	применяющаяся процентная и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	изменение резерва	перевод из дебиторской задолженности	Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 12 г. <sup>1</sup>	14	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( 14 )	-	( - )
	5521	за 20 11 г. <sup>2</sup>	56	( - )	-	-	( 4 )	( - )	( - )	( 38 )	14	( - )
в том числе:												
прочая долгосрочная задолженность	5506	за 20 12 г. <sup>1</sup>	14	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( 14 )	-	( - )
	5526	за 20 11 г. <sup>2</sup>	56	( - )	-	-	( 4 )	( - )	( - )	( 38 )	14	( - )
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1467381	( 430963 )	971458	2634	( 761069 )	( 304 )	( 114341 )	-	1680114	( 545304 )
	5530	за 20 11 г. <sup>2</sup>	1485583	( 228589 )	955981	3221	( 977166 )	( 286 )	( 202374 )	-	1467381	( 430963 )
в том числе:												
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1284573	( 430963 )	854517	-	( 576193 )	( 166 )	( 114341 )	-	1562731	( 545304 )
	5531	за 20 11 г. <sup>2</sup>	1272751	( 228589 )	734712	-	( 722690 )	( - )	( 202374 )	-	1284573	( 430963 )
авансы выданные (включенные на срок/платежно-реконструкцию и т.п. и по срокам)	5513	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	( - )	7580	-	( - )	( - )	( - )	-	7580	( - )
	5533	за 20 11 г. <sup>2</sup>	64136	( - )	-	-	( 64136 )	( - )	( - )	-	-	( - )
авансы выданные по договору	5514	за 20 12 г. <sup>1</sup>	15074	( - )	2269	-	( 17280 )	( - )	( - )	( - )	63	( - )
	5534	за 20 11 г. <sup>2</sup>	-	( - )	56794	-	( 41720 )	( - )	( - )	( - )	15074	( - )
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 12 г. <sup>1</sup>	167734	( - )	107092	2634	( 167596 )	( 138 )	( - )	14	109740	( - )
	5535	за 20 11 г. <sup>2</sup>	148706	( - )	164475	3221	( 148420 )	( 286 )	( - )	38	167734	( - )
Итого	5500	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1467395	( 430963 )	971458	2634	( 761069 )	( 304 )	( 114341 )	X	1680114	( 545304 )
	5520	за 20 11 г. <sup>2</sup>	1485649	( 228589 )	955981	3221	( 977170 )	( 286 )	( 202374 )	X	1467395	( 430963 )

## 5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>		Остаток на конец периода
		Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	Балансовая стоимость	
Всего	5540	799606	254302	708214	277251	549861	321271	
в том числе:								
с оплатой и залогом	5541	799606	254302	708214	277251	549861	321271	

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод на долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>6</sup>	применения процентов, штрафов и иные начисления <sup>6</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>6</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
	5571	за 20 11 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 12 г. <sup>1</sup>	1060461	1171261	( 1060192 )	( 269 )	-	1171261	
	5580	за 20 11 г. <sup>2</sup>	810363	1060461	( 809505 )	( 858 )	-	1060461	
в том числе:									
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов с клиентами с валютными операциями)	5561	за 20 12 г. <sup>1</sup>	857398	1015969	( 857398 )	( - )	( - )	1015969	
	5581	за 20 11 г. <sup>2</sup>	676284	857398	( 675987 )	( 294 )	( - )	857398	
по авансам полученным	5564	за 20 12 г. <sup>1</sup>	130086	126476	( 129817 )	( 269 )	( - )	126476	
	5584	за 20 11 г. <sup>2</sup>	90507	130086	( 89943 )	( 664 )	( - )	130086	
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 12 г. <sup>1</sup>	-	5399	( - )	( - )	( - )	5399	
	5585	за 20 11 г. <sup>2</sup>	3	-	( 3 )	( - )	( - )	-	



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
Всего	5590	-	-	-

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 12 г. <sup>1</sup>	За 20 11 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	590	1029
Расходы на оплату труда	5620	5313	2211
Отчисления на социальные нужды	5630	1176	740
Амортизация	5640	1124	-
Прочие затраты	5650	7040630	6195536
Итого по элементам	5660	7048833	6199516
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7048833	6199516

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	39878	26289	( 24623 )	( 21909 )	19635
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	3495	14183	( 12306 )	( )	5372
по судебным разбирательствам	5703	22000	2378	( 1559 )	( 21909 )	910
прочие	5709	14383	9728	( 10758 )	( )	13353

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 12 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 10 г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	55198908	51892311	40020071
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные(за искл. ФИСС)	5811	55198908	51892311	40020071

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 12 г. <sup>1</sup>		За 20 11 г. <sup>2</sup>	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего	20 12 г. <sup>1</sup>				
	20 11 г. <sup>2</sup>				
	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-

## Примечание

1. Указываются отчетный год.
2. Указываются предыдущий год.
3. В случае переноса в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указываются отчетная дата отчетного периода.
5. Указываются год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная амортизация определяется как:
 

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина разворота под обеспечение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

## Рыночная стоимость

8. Для целей государственного финансового контроля по состоянию на отчетную дату, рыночная стоимость определяется как сумма рыночных цен на активы, оцененные на отчетную дату, по состоянию на отчетную дату, по состоянию на отчетную дату, по состоянию на отчетную дату.



Руководитель  
М.П. 28 марта 2013 г.  
Петинкин Д.Г.  
(расшифровка подписи)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 год  
Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая  
компания»**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») образовано в результате выделения из ОАО «Удмуртэнерго» 1 января 2005 года.

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

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Удмуртской Республике за № 1051802500023 1 января 2005 года. Свидетельство 18 № 002421278»

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – Открытое акционерное общество/ частная.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, 52А.

Основными видами деятельности Общества являются:

- реализация (сбыт) электроэнергии и мощности на розничном рынке;
- реализация (сбыт) электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация (сбыт) мощности на оптовом рынке.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- реализация агентских услуг по расчетам и сбору денежных средств;
- реализация энергооборудования (продажа счетчиков и прочего энергооборудования);
- реализация работ (услуг) по техническому обслуживанию потребителей;
- реализация услуг по проведению энергоаудита;
- реализация услуг по проведению энергоэффективных мероприятий (включая энергосберегающие контракты);
- реализация услуг по предоставлению в аренду имущества;
- реализация прочих товаров (работ, услуг), относящихся к неосновной деятельности ЭСК.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2012 г. составила 325 человек.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» от 22 июня 2012 года (Протокол от 26.06.2012 № 20) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2011г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2011г., в том числе отчет о прибылях и об убытках,
- распределение прибыли по итогам 2011 финансового года в сумме 18 665 тыс. руб.:

– Дивиденды – 1 867 тыс. руб.;

– Нераспределенная прибыль – 16 798 тыс. руб.

Было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2011 года.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»:

**Показатели ликвидности баланса, достаточности капитала и оборотных средств**

Наименование показателя	Ед.изм.	31.12.2012
Собственные оборотные средства	Тыс. руб.	(23 237)
Индекс постоянного актива		1,09
Коэффициент текущей ликвидности		0,98
Коэффициент срочной ликвидности		1,00
Коэффициент абсолютной ликвидности		0,03

Величина коэффициента текущей ликвидности 0,98 свидетельствует о том, что оборотные активы полностью покрывают кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства Общества.

Коэффициент срочной ликвидности, характеризующий возможность Общества мобилизовать быстроликвидные активы для покрытия краткосрочной задолженности, находится на уровне 1,00, что свидетельствует о положительных сторонах деятельности.

Значение показателей соответствуют нормативам, что свидетельствует о финансовой устойчивости Общества.

**Анализ показателей рентабельности, %**

Наименование показателя	31.12.2012
Рентабельность собственного капитала	0,76
Рентабельность активов	4,13
Коэффициент чистой прибыльности	0,10
Рентабельность продукции (продаж)	1,40

Рентабельность собственного капитала характеризует эффективность использования средств, принадлежащих собственникам Общества, т.е. на 1 тысячу руб. собственных средств приходится 41,3 руб. чистой прибыли полученной Обществом в 2012 году.

Рентабельность активов отражает эффективность использования всех активов и показывает, что на каждые 7,6 руб. чистой прибыли организации приходится 1 тысяча руб., авансированных в активы.

Коэффициент чистой прибыльности характеризует доходность всей деятельности, показывая, что с каждой тысячи руб. выручки организация получает 1 руб. чистой прибыли.

Рентабельность продукции показывает рентабельность основной деятельности организации, освобожденной от прочих доходов и расходов, т.е. на 1 тысячу руб. выручки Общества приходится 14 руб. прибыли от продаж.

**Анализ показателей финансовой устойчивости Общества**

Показатели	31.12.2012
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,18

Коэффициент концентрации заемного капитала	0,82
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,23

Коэффициент автономии собственных средств (финансовой независимости) составил 0,18, что соответствует нормативу показателя и подтверждает независимость Общества от внешних источников финансирования.

#### Анализ показателей деловой активности Общества

Показатели	Ед.изм.	31.12.2012
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	обороты	10,36
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	дни	35,32
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты	обороты	10,08
Срок оборачиваемости кредиторской задолженности в днях	дни	36,30

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за 2012 год соответствует 10,36 оборотов при сроке погашения дебиторской задолженности 35,32 дней. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности соответствует 10,08 оборотов при оборачиваемости кредиторской задолженности 36,30 дней.

#### Показатели финансового состояния гарантирующего поставщика

Показатель	Значение		
	Фактическое	Рекомендуемое	Контрольное
Оборачиваемость КЗ	27,25	не более 35 дней	не более 40 дней
Доля просроченной КЗ в общей величине КЗ	0,00%	не более 7 процентов	не более 15 процентов
Лимит долгового покрытия	$2\ 811\ 785\ 250 > 1\ 171\ 261\ 000$	$\frac{B-H}{4} \geq КЗК$	$\frac{B-H}{2} \geq КЗК$

Показатели финансового состояния ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» соответствуют всем требованиям к финансовому состоянию Гарантирующего поставщика, изложенным в «Основных положениях функционирования розничных рынков электрической энергии», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 4.05.2012г № 442.

#### Показатели ликвидности баланса, достаточности капитала и оборотных средств в динамике

Наименование показателя	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Коэффициент текущей ликвидности	1,04	0,98	0,98
Коэффициент срочной ликвидности	1,03	1,00	1,00
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,02	0,03

Коэффициент срочной ликвидности, характеризующий возможность Общества мобилизовать быстроликвидные активы для покрытия краткосрочной задолженности, находится на уровне 1,0, что свидетельствует о положительных сторонах деятельности.

Значение показателей соответствуют нормативам, что свидетельствует о финансовой устойчивости Общества за последние годы.

**Анализ показателей рентабельности в динамике, %**

Наименование показателя	2010	2011	2012
Рентабельность собственного капитала	2,54%	1,35%	0,76%
Рентабельность активов	16,24%	7,22%	4,13%
Коэффициент чистой прибыльности	0,34%	0,17%	0,10%
Рентабельность продукции (продаж)	2,90%	2,86%	1,40%

Показатели рентабельности в динамике снижаются за счет снижения размера чистой прибыли в результате государственного регулирования в электроэнергетике.

**Анализ показателей финансовой устойчивости Общества в динамике**

Показатели	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,16	0,19	0,18
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,84	0,81	0,82
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,19	0,23	0,23

Значение показателей соответствуют нормативам, что свидетельствует о финансовой устойчивости Общества за последние годы.

**Анализ показателей деловой активности Общества в динамике**

Показатели	Ед.изм.	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	Обороты	9,74	9,46	10,36
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	дни	37,48	38,58	35,32
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты	Обороты	11,49	11,60	10,08
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	дни	31,76	31,47	36,30

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за 2012 год соответствует 10,36 оборотов при сроке погашения дебиторской задолженности 35,32 дней. Снижение абсолютного значения дебиторской задолженности, а так же рост выручки по итогам 2012 года, относительно 2011 года повлекли за собой к снижению показателя оборачиваемости дебиторской задолженности на 3,26 дня.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности соответствует 10,08 оборотов при оборачиваемости кредиторской задолженности 36,30 дней. Относительно аналогичного периода 2011 года наблюдается увеличение срока оборачиваемости кредиторской задолженности на 4,83 дня.

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «Центр бизнес – консалтинга и аудита» состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201055310.

### 1.1. Филиалы и Представительства Общества

В состав Общества в 2012 году входили 7 отделений и 5 участков, которые не состоят на отдельном балансе:

№ п/п	Наименование	Местонахождение
1	Воткинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427440, г. Воткинск, ул. К. Либкнехта, 1
2	Глазовское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427620, г. Глазов, ул. Кирова, 11б
3	Игринское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427145, пгт. Игра, ул. Советская, 16б
4	Камбарское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427950, г. Камбарка, ул. Карла Маркса, 49
5	Можгинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427790, г. Можга, ул. Котовского, 1
6	Сарапульское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427960, г. Сарапул, ул. Молодежная, 3А, ул. К. Маркса, 29а
7	Увинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427260, пгт. Ува, ул. Энгельса, 21
8	Завьяловский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427000, с. Завьялово, ул. Нефтяников, 21
9	Малопургинский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427820, с. Малая Пурга, ул. Пионерская, 48
10	Балезинский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427552, п. Балезино, ул. Парковая, 18а
11	Кезский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427580, п. Кез, ул. Советская, 9
12	Кизнерский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427710, п. Кизнер, ул. Карла Маркса, 10а

### 1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения Годового общего собрания акционеров Общества "Удмуртская энергосбытовая компания" от 22.04.2011г., в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором без номера от 01.06.2011г. функции

единоличного исполнительного органа Общества "Удмуртская энергосбытовая компания" переданы Закрытому акционерному обществу «КЭС – Энергосбыт» .

В состав Совета директоров Общества, избранного на годовом общем собрании акционеров Общества «Удмуртская энергосбытовая компания» 22.06.2012г. (Протокол № 20 от 26.06.2012г.) по состоянию на 31.12.2012 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Мартыненко Юлия Геннадьевна	Зам. руководителя Департамента экономики ЗАО «КЭС»
2	Лопаткина Светлана Александровна	Руководитель группы по корпоративному управлению Уральского территориального отдела ЗАО «КЭС»
3	Колесников Владислав Анатольевич	Коммерческий директор ЗАО «КЭС - Энергосбыт»
4	Бельский Алексей Вениаминович	Начальник управления корпоративного секретаря ЗАО «КЭС»
5	Ляхов Константин Александрович	Руководитель департамента ЗАО «КЭС - Энергосбыт»
6	Наговицын Денис Александрович	Руководитель Департамента по управлению энергосбытовой деятельностью ЗАО «КЭС – Энергосбыт»
7	Емельченков Сергей Евгеньевич	Генеральный директор ЗАО «КЭС - Энергосбыт»
8	Дяглева Пина Владимировна	Руководитель юридического управления ЗАО «КЭС – Энергосбыт»
9	Сорокин Дмитрий Олегович	Начальник Уральского территориального корпоративного отдела ЗАО «КЭС»

Руководство текущей деятельностью осуществляет управляющий директор Детинкин Денис Геннадьевич на основании доверенности, в 2012 году действовала доверенность б/н от 25.10.2011г., в 2013 году действует доверенность б/н от 22.11.2012г.

В состав ревизионной комиссии Общества «Удмуртская энергосбытовая компания» по состоянию на 31.12.2012 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Данилов Максим Николаевич	Руководитель Департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»
2	Коваль Александр Олегович	Менеджер Департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»
3	Зинкин Константин Юрьевич	Менеджер Департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»
4	Вахмистров Владимир Борисович	Главный специалист отдела аудита Департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»
5	Боголюбская Екатерина Сергеевна	Менеджер Департамента внутреннего аудита ЗАО «КЭС»

Должности членов Ревизионной комиссии указаны на дату выдвижения кандидатур для избрания в состав Ревизионной комиссии по итогам 2011 года.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

- Федеральным законом от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2011 № 0092, 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 2005 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» 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 3%

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- итоговая сумма по разделу Пояснений (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

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

### **2.1 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, подлежащие ранее учету и отражению в отчетности по статье «Расходы будущих периодов» в течение периода, превышающего 12 месяцев.

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

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

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

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

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как рыночная стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности надёжно установить рыночную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость НМА, полученного Обществом, определяется как его рыночная стоимость<sup>2</sup>.

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

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

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

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

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

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

<sup>2</sup> исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

## **2.2 Основные средства и незавершенное строительство**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 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.

В случае существенного отличия учетной (первоначальной или восстановительной) стоимости основных средств от текущей (восстановительной) стоимости Общество переоценивает группы однородных объектов основных средств: «Производственные помещения», «Производственные здания» и «Производственные помещения непроизводственных основных средств». Переоценка данных групп объектов проводится периодически, не чаще одного раза в год и не реже одного раза в 5 лет, на основании соответствующего распорядительного документа Общества, с привлечением независимого оценщика по восстановительной стоимости. Уровень существенности изменения учетной стоимости основных средств Обществом установлен в размере 5 %. Изменение значения менее 5% признается несущественным и не отражается в отчетности Общества».

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

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, введенные в эксплуатацию до 01.01.2006 г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

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

### 2.3 Расходы на НИОКР и ТР

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Единицей бухгалтерского учета НИОКР и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Если Общество предполагает использовать результаты НИОКР и ТР не более 12 месяцев, расходы по завершении работы в целом списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОКР и ТР.

Амортизация НИОКР и ТР<sup>3</sup> начисляется линейным способом в течение срока использования (применения), установленного Обществом, но не более 5 лет и срока деятельности Общества.

В случае прекращения использования (применения) результатов конкретной НИОКР и ТР, остаточная стоимость ее подлежит единовременному списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования.

<sup>3</sup> учтенных в качестве НМА или прочих внеоборотных активов

## 2.4 Запасы

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

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

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

Общество отражает учет приобретения запасов:

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

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются Обществом путем непосредственного прямого включения ТЗР в фактическую себестоимость.

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

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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.

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

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

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной<sup>4</sup> деятельности.

## 2.5 Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым

<sup>4</sup> капитального строительства, реконструкции, модернизации объектов основных средств.

подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности<sup>5</sup> 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 ИМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- Если вышеуказанные расходы не удовлетворяют условиям признания активов, то они подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного.

Расходы

- на проведение пуско-наладочных работ;
- на приобретение информационного и программного обеспечения<sup>6</sup>, 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.

## **2.6 Незавершенное производство**

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

## **2.7 Финансовые вложения**

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

Единицей учета финансовых вложений является:

<sup>5</sup>Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

<sup>6</sup> 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

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

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных безвозмездно, определяется как их текущая рыночная стоимость.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из оценки:

- по средней (по выпуску) первоначальной стоимости – по эмиссионным ценным бумагам: долевым (акции – вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО)) и долговым (облигации);
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО), а также по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по балансовой стоимости, т.е. скорректированной на сумму амортизации дисконта и образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка производится ежеквартально.

## **2.8 Эквиваленты денежных средств**

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах<sup>7</sup>, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не более трех месяцев с начислением дохода (в виде процента, дисконта) или бездоходные. При этом:
  - к вышеуказанным высоколиквидным векселям Общество по общему правилу относит векселя банков, входящих в первую «десятку»<sup>8</sup> рейтинга «Интерфакс-100. Банки России» по состоянию на дату, ближайшую к дате составления бухгалтерской отчетности (промежуточной, годовой);
  - к вышеуказанным высоколиквидным облигациям<sup>9</sup> Общество относит, например, облигации федерального займа (ОФЗ), облигации Банка России и т.п.
- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

## 2.9 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно<sup>10</sup> от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива<sup>11</sup>.

## 2.10 Оценочные обязательства

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

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

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

<sup>7</sup> Не удовлетворяющие критериям признания их в качестве финансовых вложений в соответствии с п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н

<sup>8</sup> этот перечень дополнительно уточняется финансовой службой Общества.

<sup>9</sup> этот перечень дополнительно уточняется финансовой службой Общества.

<sup>10</sup> По сч. 97 «Расходы будущих периодов»

<sup>11</sup> как затраты, по займам, разрешенные для капитализации – п.10 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 "Затраты по займам" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н)

При признании оценочного обязательства его величина относится:

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

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

#### **2.11 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.

#### **2.12 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 являются:

- реализация (сбыт) электроэнергии и мощности на розничном рынке;
- реализация (сбыт) электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация (сбыт) мощности на оптовом рынке.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- реализация агентских услуг по расчетам и сбору денежных средств;
- реализация энергооборудования (продажа счетчиков и прочего энергооборудования);
- реализация работ (услуг) по техническому обслуживанию потребителей;
- реализация услуг по проведению энергоаудита;
- реализация услуг по проведению энергоэффективных мероприятий (включая энергосберегающие контракты);
- реализация услуг по предоставлению в аренду имущества;
- реализация прочих товаров (работ, услуг), относящихся к неосновной деятельности ЭСК.

Прочими видам доходов Общества являются:

- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от возмещения по неисполнению обязательств;

- доходы от безвозмездного поступления активов;
- доходы от возмещения убытков по чрезвычайным событиям;
- доходы от корректировки (восстановления) оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходы от поступления имущества в результате инвентаризации;
- доходы от поступления имущества в результате демонтажа, ликвидации, ремонта и т.п.;
- доходы от списания задолженности;
- доходы от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости;
- доходы от передачи имущества в доверительное управление
- доходы от сделок с финансовыми инструментами (в т.ч. фьючерсные контракты);
- доходы от дооценки основных средств;
- доходы от судебных разбирательств, взысканные судом в пользу Общества, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);
- доходы от возмещения ранее понесенных расходов по организации общественных работ;
- прочие доходы (не относящиеся к обычным видам деятельности Общества).

### **2.13 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 формируются путем группировки следующих элементов:

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

К материальным затратам Общества относятся расходы на

- на измерительные и регулирующие приборы,
- машины и оборудование стоимостью в пределах лимита (до 20 000 рублей),
- запчасти для машин и оборудования, для вычислительной и оргтехники,
- на материалы для пожарной безопасности, на материалы по ГО и ЧС
- на средства индивидуальной защиты, на смывающие и обеззараживающие средства,
- на специальную одежду, спец. инструмент и спец. приспособления (спецоснастка),
- на покупную электрическую и тепловую энергию,
- на хозяйственную воду;
- на медикаменты и пр.

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

- работы и услуги производственного характера, в т.ч.:
- 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 по инфраструктуре оптового рынка электроэнергии, мощности (ОРЭМ);
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- услуги по охране имущества и пожарной охране;
- расходы на обучение и подготовку кадров;
- командировочные и представительские;
- расходы на охрану труда;
- расходы на гражданскую оборону;
- расходы на страхование (обязательное и добровольное);
- расходы на рекламу;
- 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:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- расходы от возмещения по неисполнению обязательств;
- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- 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<sup>12</sup>;
- расходы от чрезвычайных событий;
- 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, связанные с управлением Обществом;
- расходы от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости;
- Расходы, связанные с передачей имущества в доверительное управление;
- судебные издержки;
- взносы и отчисления;
- выплаты по добровольному медицинскому страхованию уволенным работникам;
- уплата санкций в государственные внебюджетные фонды с 2010 года;
- расходы, связанные с передачей объектов основных средств в безвозмездное пользование (амортизация и др.);
- расходы по организации общественных работ, подлежащие в дальнейшем возмещению;

<sup>12</sup> В случаях, предусмотренных ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

- расходы от уценки основных средств;
- прочие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода:

- ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. Общество формирует полную производственную себестоимость.

Коммерческие расходы (счет 44) Общества подразделяются на прямые и распределяемые. Коммерческие распределяемые расходы распределяются на себестоимость сбытовых услуг на розничном рынке электроэнергии (РРЭ) по категориям потребителей – население и прочие потребители - по следующим критериям:

- численность персонала;
- количество точек поставки;
- квадратные метры.

Расходы вспомогательных производств Общество распределяет пропорционально отработанным натуральным показателям в подразделении – получателе услуг.

Управленческие (общехозяйственные) расходы Общество распределяет пропорционально количеству точек поставки.

#### **2.14 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.

#### **2.15 Информация по сегментам**

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

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2012 ГОДУ**

В учетной политике в 2012 году были произведены следующие изменения:

#### **3.1. Учет основных средств**

1) В связи с уточнением порядка оценки первоначальной стоимости основных средств при неденежных расчетах 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<sup>13</sup>. 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.

<sup>13</sup> Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

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

Т.к. соответствующие операции проводились в бухгалтерском учете в соответствии с уточненной нормой<sup>14</sup>, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

2) 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. В случае существенного расхождения СПИ по аналогичным объектам основных средств, принятым к учету в предыдущие отчетные годы, Общество отражает изменение СПИ как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/08. Т.е. амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

3) 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<sup>15</sup> не производится (ранее уточнялась). Расходы по регистрации и т.п. расходы, произведенные после принятия объекта к учету, включаются в расходы текущего периода. Ввиду незначительности сумм указанных расходов, корректировка по показателям бухгалтерского баланса за 2012г. в части балансовой стоимости основных средств и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) производится перспективно.

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).

С целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского баланса за 2012г. корректировка показателей «Основные средства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается ретроспективно.

### **3.2. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы**

В связи с уточнением критериев признания активов в качестве внеоборотных, не имеющих материально-вещественной формы:

– если Общество несет периодические расходы в связи с получением разрешений, аккредитаций и т.п. документов, необходимость которых является обязательной в связи с действием законодательных актов РФ, подзаконных актов – Приказов, Распоряжений - Министерств и ведомств и т.п. – и период обновления таких документов превышает 12 месяцев, то расходы по их подготовке и оформлению формируют стоимость активов.

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

<sup>14</sup> т.е. уточнение нормы квалифицируется как исполнение ранее действовавшего порядка

<sup>15</sup> С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету

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

Ввиду незначительного изменения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)<sup>16</sup> при изменении способа признания вышеуказанных расходов корректировка показателей бухгалтерского баланса за 2012г. в части «Прочих внеоборотных активов» и «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)» производится перспективно.

### 3.3. 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<sup>17</sup>. 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<sup>18</sup>.

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).

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

### 3.4. 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<sup>19</sup> (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<sup>20</sup>.

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

<sup>16</sup> п.15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н

<sup>17</sup> Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

<sup>18</sup> Рыночная стоимость долговых финансовых вложений организации может быть достаточно надёжно определена расчетным способом как текущая дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, обусловленных этими финансовыми вложениями

<sup>19</sup> П.6.3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 5 мая 1999 г. N 32н

<sup>20</sup> Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Доходы по энергосберегающим (энергосервисным) контрактам, заключенным на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты дебиторской задолженности, отражаются в составе обычных видов деятельности с учетом следующих особенностей:

1. в момент списания материальных ценностей, переданных в пользование Потребителю, признается непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в размере учетной стоимости переданных материальных ценностей и стоимости выполненных работ по установке их на объектах Потребителя;
2. далее в течение срока действия контракта ежемесячно признается выручка от услуг по энергосбережению на основании первичных документов и одновременно корректируется ранее признанная непредъявленная к оплате выручка.

В связи с тем, что операции по энергосервисным контрактам ранее не применялись в хозяйственной практике Общества и данная норма является разработкой нового способа ведения бухгалтерского учета, корректировка показателей бухгалтерской отчетности производится перспективно.

### 3.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость<sup>21</sup>:

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

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

В бухгалтерскую отчетность Общество внесло следующие изменения:

*(тыс. рублей)*

Показатели бухгалтерского баланса	Код строки	Сумма до корректировок и на 31.12.2011г.	Сумма после корректировок и на 31.12.2011г.	Сумма до корректировки на 31.12.2010г.	Сумма после корректировок и на 31.12.2010г.
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	1230	1 063 102	1 036 432	1 283 315	1 257 060
в том числе:					
авансы выданные (за	1237	3 254	-	74 100	64 136

<sup>21</sup> Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01

исключением на строительство, реконструкцию и т.п)					
прочая дебиторская задолженность	1238	206 224	182 808	164 997	148 706
Кредиторская задолженность	1520	1 087 131	1 060 461	836 618	810 363
в том числе:					
прочие кредиторы	1525	181 846	155 176	141 987	155 732
в том числе:					
авансы полученные	1526	153 502	130 086	106 798	90 507

#### 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

В учетную политику на 2013 год внесены следующие изменения:

##### 4.1 Учет основных средств

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

##### 4.2 Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы

В связи с отсутствием в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нормы о моменте начала признания затрат, формирующих стоимость актива и поступлением разъяснений Минфина РФ по данному<sup>22</sup> вопросу, данный раздел Учетной политики уточнен.

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

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

##### 4.3 Учет расходов

В соответствии с требованиями законодательства РФ<sup>23</sup> уточнен порядок учета расходов на обеспечение реализации (сбыта) в объемах потребления электрической энергии населением<sup>24</sup> и прочими потребителями.

<sup>22</sup> ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства»

<sup>23</sup> Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике"

<sup>24</sup> и приравненными к нему категориями

Учитывая, что в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы, а также принимая во внимание рекомендации Минфина РФ<sup>25</sup>, расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев<sup>26</sup>:

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

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

#### **4.4 Учет кредитов и займов**

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

#### **4.5 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

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

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

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

В 2012 году не было исправления существенных ошибок.

<sup>25</sup> Приложение к Письму Минфина России от 9 января 2013 г. N 07-02-18/01

<sup>26</sup> регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 ГОД.

Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки, тыс. рублей

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Факт на 31.12.12 по данным б/у
Прибыль до налогообложения	2300	13 813
Проценты к получению	2320	(17 137)
Проценты к уплате	2330	25 717
<i>в том числе по компаниям:</i>		
Филиал ОАО Сбербанк России - Удмуртское отделение №8618		5 512
Филиал ОАО "ВБРР" в г. Ижевске		14 783
Филиал "Нижегородский" ОАО "АЛЬФА-БАНК"		448
Ф-Л ГПБ (ОАО) в г.Ижевске		4 974
доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	309
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	11 624
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2350	40
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; Списание ДЗ	2340, 2350	168 636
<i>Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов</i>		<i>203 003</i>
Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		480 000
Денежные средства	1250	(31 352)

### 6.1. Нематериальные активы

На балансе Общества НМА нет.

### 6.2 Основные средства

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

Нет объектов ОС, находящихся в процессе демонтажа, длящегося во времени.

Нет объектов ОС, находящихся в длительной консервации, по которым Общество приняло решение о продаже/ликвидации.

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земельный участок г. Воткинск, ул. К. Либкнехта, 1	418
Земельный участок г. Сарапул, ул. Молодежная, 3а	10
Земельный участок г. Камбарка, ул. К. Маркса, 49	125
Земельный участок г. Камбарка, ул. К. Маркса, 51	150
Итого:	703

По строке 1131 бухгалтерского баланса отражены расходы на незавершенное строительство (реконструкция, модернизация и т.п.). На конец года по строке 1131 сумма незавершенных расходов на реконструкцию составила 2 480 тыс. рублей

Из арендованных Обществом основных средств (показатель 5283 разд.2.4 Пояснений в табличной форме) нет находящихся в финансовой аренде лизинге.

### 6.3 Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

6.3.1. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности (см. раздел 2.1. настоящего документа), которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы:

(тыс. рублей.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость	
	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Комплексе программного обеспечения для организации фин. Деятельности предприятия	3 033	4 043
Комплексе программного обеспечения для организации фин. Деятельности предприятия фаза 2	5 141	6 855
Комплексе программного обеспечения для организации фин. Деятельности предприятия фаза 3	2 579	0
Итого:	10 753	10 898

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает незаконченные операции по приобретению внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы. На начало отчетного периода незаконченные операции по приобретению внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы составили 77 589 тыс. рублей, на конец отчетного периода 84 980 тыс. рублей.

### 6.4 Запасы

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

### 6.5 Финансовые вложения

Общество не имеет финансовых вложений по состоянию на отчетную дату.

## 6.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежных эквивалентов на 31.12.2012г. Общество не имеет.

## 6.7 Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь. На отчетную дату нет недополученных бюджетных средств.

## 6.8 Кредиторская задолженность

### 6.8.1 Информация о процентах по кредитам и займам

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 25 717 тыс. рублей, вся сумма начисленных процентов включена в состав прочих расходов.

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

Процентов, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, нет.

На отчетную дату у Общества нет привлеченных кредитов и займов.

### 6.8.2 Обеспечение обязательств

Общество не выдавало обеспечений.

### 6.8.3 Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Общество на отчетную дату имеет возможность привлечь денежные средства:

Наименование банка	Сумма открытой, но не использованной кредитной линии, тыс. рублей	Суммы возможного овердрафта, тыс. рублей
ОАО "Сбербанк России"	300 000	нет
ОАО "АЛЬФА-БАНК"	600 000	нет
ОАО "Газпромбанк"	300 000	200 000
ОАО "УРАЛСИБ"	400 000	нет

Общество не имеет неиспользованных поручительств третьих лиц для получения кредитов и недополученных кредитов (займов) по условиям договоров.

## 6.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

### 6.9.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

#### Отраслевые риски

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является субъектом ОРЭМ. Покупка электрической энергии и мощности Обществом осуществляется с применением инструментов, предусмотренных Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности. Каждый инструмент имеет свои особенности ценообразования, отличные от механизмов ценообразования на розничных рынках. Таким образом, деятельность Общества по покупке (продаже) электрической энергии и мощности на ОРЭМ сопряжена со следующими рисками:

1. Непредсказуемое влияние высокой волатильности цен РСВ и БР, вызванной сезонностью, ценами на топливо, нештатными ситуациями у производителей электрической энергии, на цену конечного потребителя.

2. Сложность накопления однородной статистики из-за часто меняющихся условий работы на ОРЭМ.

3. Риск некорректного планирования и прогноза цен на электроэнергию и мощность, вызванный отсутствием полной информации, предоставляемой Коммерческим и Системным операторами о параметрах ОРЭМ.

4. Выход на ОРЭМ крупных потребителей электрической энергии и соответственно отказ от услуг ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания», как самостоятельно, так и через независимые энергоснабжающие (энергосбытовые) компании, заинтересованные в обслуживании крупных потребителей;

5. Создание на территории Удмуртской Республики конкурирующих сбытовых компаний и, как следствие, уменьшение клиентской базы ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания».

Снижению данных рисков способствуют следующие конкурентные преимущества ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»:

– низкие транзакционные издержки (транзакционные издержки включают в себя затраты на аттестацию, сертификацию, заключение договоров с субъектами оптового и розничного рынков, юридическое сопровождение договоров, поиск и подготовку квалифицированного персонала, осуществление финансовых расчетов и т.д.);

– ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» обладает опытом и отлаженными технологиями работы на оптовом и розничном рынке электроэнергии и может управлять профессиональными рисками более эффективно по сравнению с новыми энергосбытовыми компаниями и отдельными потребителями электроэнергии.

Значительный эффект, снижающий возможные отрицательные последствия отраслевых рисков, может быть достигнут на основе маркетинговых мероприятий, учитывающих запросы и интересы потребителя электроэнергии:

– развития системы маркетинга и анализа рынка;

– индивидуальной работы с потребителями, планирующими к выходу на оптовый рынок электрической энергии;

– оказанию дополнительных услуг потребителям электроэнергии: оказание помощи в заключение договора, на получение разрешения на техническое присоединение, по выдаче технических условий и т.п.;

– внедрению автоматизированных систем организации расчетов с потребителями. Существуют отраслевые риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов электростанций и сетевых предприятий: потеря качества энергоснабжения, перебои в производстве электроэнергии. Однако данные риски не зависят от деятельности и воли Общества и оно не может их минимизировать.

Риски, связанные с возможным изменением затрат на покупную электроэнергию ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания», являясь субъектом оптового рынка энергии, осуществляет покупку и продажу электрической энергии на рынке "на сутки вперед" (РСВ), балансирующем рынке (БР) и мощности по результатам конкурентного отбора мощности (КОМ) по рыночным (нерегулируемым) ценам.

Для минимизации риска увеличения стоимости покупки электрической энергии и мощности на ОРЭ необходимо:

- учитывать риски колебания оптовых цен при расчете сбытовой надбавки;

- осуществлять контроль за потребителями по отклонениям фактического электропотребления от договорных величин;

- совершенствовать систему учёта у потребителей.

Риски, связанные с изменением цен на продукцию Общества.

Так как основную часть выручки ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" обеспечивает деятельность по энергоснабжению потребителей в Удмуртской Республике, то в краткосрочной перспективе выручка является предсказуемой.

Имея статус Гарантирующего поставщика, ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" использует особый, установленный законодательно, порядок "трансляции" нерегулируемых цен на электрическую энергию (мощность) с оптового на розничный рынок электрической энергии, что гарантирует Обществу возмещение затрат на ее приобретение.

Рисков, связанных с изменением цен на внешних рынках не существует, так как ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" не оказывает услуги по экспорту электроэнергии. Система управления рисками:

Риск неточности прогнозирования объемных и ценовых показателей снижается по мере накопления необходимой статистической информации, такой как коэффициенты наличия, цена покупки электрической энергии на рынке на сутки вперед (РСВ). Качественная статистика позволит построить более точные прогнозные модели.

#### Страновые и региональные риски

ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Удмуртской Республике 01 января 2005 года. В настоящее время практически вся сумма доходов приходится на доходы, полученные от реализации электрической энергии в данном регионе. Ухудшение политической и экономической ситуации в указанном регионе может оказать существенное влияние на деятельность ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания".

В случае возникновения рисков ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" при наступлении какого-либо события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля.

Возможность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, проведения крупномасштабных забастовок в регионе оценивается как маловероятная.

Географические особенности региона, в котором ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" осуществляет свою деятельность, таковы, что на данной территории отсутствует повышенная опасность стихийных бедствий (в т.ч. ураганам, наводнениям, землетрясениям и т.д.).

ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" осуществляет свою деятельность в регионе с развитой инфраструктурой, но, тем не менее, подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

#### Финансовые риски

##### Валютные риски

В связи с тем, что ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" не осуществляет деятельность на внешних рынках, валютные риски, связанные с изменением валютного курса, для Общества не велики и могут возникнуть только в случае использования заемных средств в иностранной валюте.

##### Инфляционный риск

При наличии инфляционных процессов на территории РФ Общество сталкивается с обесценением реальной стоимости ожидаемых доходов.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть выражено следующими рисками:

- риск потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;

- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг.

В настоящее время влияние инфляции на деятельность Общества незначительно.

Общество не осуществляет экспортно-импортные операции, в связи с этим не имеет рисков, связанных с изменением валютных курсов.

Риски наступления ответственности по долгам третьих лиц маловероятны, по долгам дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента.

Пробелы правового регулирования федеральных законов или положения федеральных законов, допускающие разное толкование одних и тех же вопросов, зачастую не позволяют надлежащим образом урегулировать существующие проблемы правоприменительной практики. Новое законодательство, хотя и восполнило многочисленные пробелы, на практике создало ряд спорных ситуаций. Суды порой занимают двоякую позицию по аналогичным судебным спорам. Все существующие в настоящее время проблемы являются следствием переходного периода реформирования электроэнергетики и с завершением формирования нормативно-правовой базы, опубликованием официальных разъяснений Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации все они будут решены.

Данный риск рассматривается как средний.

#### **6.9.2 Раскрытие информации о кредитных рисках:**

Риски, связанные с изменением процентных ставок

В настоящий момент существует риск волатильности процентных ставок, что может привести к двум основным последствиям: рискам колебаний процентных расходов, а также рискам колебаний приведенной стоимости активов и обязательств.

Меры по хеджированию роста процентной ставки – наличие нескольких кредитных договоров в разных банках с плавающей процентной ставкой и с фиксированной процентной ставкой. Привлечение кредитных ресурсов осуществляется в том банке, где на момент выборки более низкая ставка. Конкуренция между кредитующими банками позволяет удерживать минимально возможный уровень ставок.

По отчетному периоду для Общества риск по изменению процентной ставки можно считать несущественным.

#### **6.10 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.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 762 тыс. руб. (в 2011 году составляла 12 822 тыс. руб.).

Наличие постоянных разниц вызвано различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете:

- стоимости основных средств,

- различиями в учете прибылей и убытков прошлых лет,
- наличием расходов (доходов), не принимаемых в целях налогообложения прибыли.

Постоянный налоговый актив составил 43 тыс. руб. (в 2011 году постоянное налоговое обязательство – 32 556 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 4 713 тыс. руб. (в 2011 году – 1 358 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы в основном вызваны:

- различиями в учете резерва по сомнительным долгам за 2012 год,
- различиями в учете убытка от реализации прав требования долга.

Отложенный налоговый актив за отчетный год составил 943 тыс. руб. (в 2011 году – 271 тыс. руб.).

Общая сумма временных налогооблагаемых разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 470 тыс. руб. (в 2011 г – 1 581 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы вызваны:

- различиями в признании в бухгалтерском учете и в налоговом учете сумм амортизации основных средств,

Отложенное налоговое обязательство за отчетный год составило 494 тыс. руб. (в 2011 году – 316 тыс. руб.).

Прибыль по данным налогового учета за 2012 год составил 15 841 тыс. руб. (в 2011 году – налогооблагаемая прибыль составила 226 666 тыс. руб.).

## 6.11 Выручка и прочие доходы

### 6.11.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода:

(тыс. рублей)

Вид выручки	Сумма	Доли в общей сумме доходов (%)
Реализация (сбыт) электроэнергии и мощности	11 223 437	99,76
В том числе:		
реализация (сбыт) электроэнергии и мощности на розничном рынке	10 474 823	93,09
реализация (сбыт) электроэнергии и мощности на оптовом рынке	748 614	6,67
Реализация услуг по предоставлению в аренду имущества	7 028	0,06
Реализация агентских услуг, реализация работ (услуг) по техническому обслуживанию потребителей, реализация услуг по проведению энергоаудита, реализация прочих товаров (работ, услуг), относящихся к неосновной деятельности ЭСК	19 844	0,18
<b>ИТОГО</b>	<b>11 250 309</b>	<b>100</b>

## 6.11.2 Информация о прочих доходах

(тыс. рублей)

Виды прочих доходов	2012	2011
доходы от переуступки прав требования	181 839	251 297
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	22 769	18 507
кредиторская задолженность более трех лет	299	858
доходы по договору на право использования оборотной стороны	39	305
сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	495 186	259 903
сумма компенсации из бюджета	-	437
возврат госпошлины	3 108	2 064
доходы прошлых периодов (пересчет выручки)	392	1 610
возврат ошибочно списанных сумм РКО	4	2
восстановление резерва по условным обязательствам	21 909	-
<b>ИТОГО</b>	<b>725 545</b>	<b>534 983</b>

## 6.12 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

6.12.1 Информация о себестоимости проданных товаров, услуг, коммерческих и управленческих расходов:

(тыс. рублей)

Вид расхода	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)
<b>Себестоимость (стр.2120 формы №2), в том числе:</b>	<b>7 048 833</b>	<b>63,54</b>
Себестоимость проданной электроэнергии (мощности)	7 031 085	63,38
Себестоимость по переданным в аренду объектам ОС, услугам по агентским договорам, проданных товаров, прочих услуг	17 748	0,16
<b>Коммерческие расходы (стр.2210 формы №2), в том числе</b>	<b>3 922 704</b>	<b>35,36</b>
<b>Управленческие расходы (стр.2220 формы №2), в том числе</b>	<b>121 761</b>	<b>1,10</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>11 093 298</b>	<b>100</b>

## 6.12.2 Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 2 813 тыс. рублей, в том числе электрической энергии – 1 880 тыс. рублей, тепловой энергии - 933 тыс. рублей.

### 6.12.3 Информация о прочих расходах

(тыс. рублей)

Виды прочих расходов	2012	2011
расходы при переуступке прав требования	181 899	254 052
услуги банков	1 084	1 155
затраты по обслуживанию ценных бумаг	638	219
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	551	614
госпошлины по хозяйственным договорам	3 962	2 530
дебиторская задолженность более 3 лет	304	286
расходы на проведение спортивных, культурных мероприятий	1 732	3 688
расходы от безвозмездной передачи имущества	281	150
НДС по безвозмездно переданному имуществу	28	27
расходы на проведение собраний акционеров	581	1 065
выплаты сотрудникам, пенсионерам, социальные выплаты (компенсации)	927	5 890
расходы на размещение информации	217	527
убыток прошлого года	1 803	1 281
создание резерва по сомнительным долгам	663 548	476 082
создание резерва по судебным разбирательствам	2 378	22 000
другие расходы	230	612
<b>ИТОГО</b>	<b>860 163</b>	<b>770 178</b>

### 6.12.4 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2012 году с Обществом не происходило чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

### 6.13 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.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за 2012 г. к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли за 2012 год за вычетом дивидендов по привилегированным акциям за 2012г. Согласно уставу Общества общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 процентов чистой прибыли Общества по итогам года, разделенной на число акций, которые составляют 25 процентов уставного капитала Общества (47 355 231 шт.)

Чистая прибыль за 2012 год составила 11 094 тыс. рублей, согласно уставу Общества размер дивидендов за 2012 год по привилегированным акциям (21 854 448 шт.) составляет 512 тыс. рублей. Базовая прибыль равна 10 582 тыс. рублей.

Базовая прибыль на акцию составит 0,00006 тыс. рублей:

10 582 тыс. рублей (Базовая прибыль)/ 167 566 476 (средневзвешенное кол-во обыкновенных акций)

#### 6.14 Информация по сегментам

Информация по сегментам не приводится по следующим причинам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются продажа (сбыт) электрической энергии (мощности), которая составляет более 99% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

С момента создания Общество вело деятельность только на территории Российской Федерации – Удмуртская Республика, поэтому географических сегментов нет.

#### 6.15 Информация о связанных сторонах

У Общества нет дочерних и зависимых компаний.

Операции Общества со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.	2 424	1 061 785
- <i>продукции (товаров)</i>	-	1 056 530
- предоставление имущества в аренду	2 365	628
- <i>прочие услуги (работы)</i>	59	4 627
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	70 088	1 029 940
- <i>товарно-материальных ценностей</i>	38 886	951 134
- аренда имущества	-	-
- <i>прочие услуги (работы)</i>	31 202	78 806
Прочие доходы	1 707	133 701
Прочие расходы	1	1 213

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3
Дебиторская задолженность	238	62 156
Кредиторская задолженность	2746	207 869

От участия в уставных капиталах связанных сторон Общества:

Вид расхода (тыс.руб.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
1	2
Выплата дивидендов Обществом	27

Вознаграждение основного управленческого персонала составило 26 842 тыс. рублей за 2012 год. Вознаграждение по договору управления составило 20 333 тыс. рублей (без НДС).

В 2011 и 2012 годах ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» не выплачивало вознаграждений членам Совета директоров.

Существенные денежные потоки между Обществом и основными хозяйственными обществами и преобладающими обществами (тыс. руб.)

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
1	2
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>	
Поступило денежных средств	4 534
Направлено денежных средств	83 185
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(78 651)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>	
Поступило денежных средств	0
Направлено денежных средств	27
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(27)

#### 6.16 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Совет директоров на момент подписания отчетности не принимал решения о рекомендациях по выплате дивидендов по итогам 2012 года.

#### 6.17 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

##### 6.17.1 Оценочные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств Общества раскрыта в табличной форме Пояснений (разд.7) согласно утвержденному формату.

6.17.2 Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является поручителем за исполнение ООО «КЭС – Холдинг» обязательств по договорам об открытии не возобновляемой кредитной линии. С Акционерным коммерческим Сберегательным банком Российской Федерации заключено шесть договоров поручительства, всего сумма остатка ссудной задолженности 54 710 072 тыс. рублей:

- договор поручительства № П-9442/4-2 – остаток ссудной задолженности 3 640 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 03.05.2016;
- договор поручительства № П-9522/4-2 – остаток ссудной задолженности 8 946 017 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 13.11.2018;
- договор поручительства № П-9523/4-2 – остаток ссудной задолженности 12 178 710 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 25.11.2018;
- договор поручительства № П-9588/4-2 – остаток ссудной задолженности 10 945 345 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 22.06.2021;
- договор поручительства № П-5365/2 – остаток ссудной задолженности 12 000 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 07.05.2018;
- договор поручительства № П-5403/2 – остаток ссудной задолженности 7 000 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 27.04.2021;

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является поручителем перед покупателем ценных бумаг по следующим обязательствам:

- ООО «СпецСтройФинанс» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 30.05.2017;
- ООО «Энергоспецснаб» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 30.05.2017;
- ООО «Технопромпроект» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 28.09.2017;
- ООО «РегионЭнергоИнвест» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 30.05.2017;

Всего сумма обязательств перед покупателями ценных бумаг 480 000 тыс. рублей.

По договору факторинга № 10315-НР с ОАО «НОМОС – БАНК» задолженность составила 8 836 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Альтаир» - сумма 6 500 тыс. рублей, дата окончания гарантии 27.02.2013;
  - ООО УК «Блок» - сумма 2 336 тыс. рублей, дата окончания гарантии 29.02.2013.
- Всего на конец года отражена сумма обязательств 55 198 908 тыс. рублей

Руководитель



Д.Г. Детинкин

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
**«УДМУРТСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**  
**ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**  
**ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ .....	4
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА.....	4
МНЕНИЕ.....	5
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству, собственникам  
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания»
Государственный регистрационный номер	1051802500023
Место нахождения	РФ, 426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, д. 52 а

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование организации	Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
Государственный регистрационный номер	1027700237696
Место нахождения	РФ, 129085, г. Москва, Проспект Мира, д. 101, стр.1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10201055310

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» за 2012 год, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, а именно:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2012 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2012 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2012 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2012 года и отчету о финансовых результатах за 2012 год;
- Пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» за 2012 год.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

## МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ЗАО «ЦБА», д.э.н., профессор

С.А. Рассказова-Николаева

Дата аудиторского заключения

«29» марта 2013 года



**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2013 г.**

Организация: Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ по ИНН  
Вид экономической деятельности: Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытые акционерные общества/ Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес): 426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, 52а

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2013
74040788		
1835062930		
51 56 4		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2013 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2011 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	80	-	-
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210 5240, 5250	Основные средства	1150	203149	194892	191696
	в том числе				
5240, 5250	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)	1151	1117	2480	903
	Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	-	-	-
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	42060	13181	12238
	Прочие внеоборотные активы	1190	77448	95733	88487
	в том числе				
Разд. 6.3 ТекстПоясн	Авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	1191	-	-	-
Разд. 6.3 ТекстПоясн	Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	1192	-	-	-
Разд. 6.4 ТекстПоясн	Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	1193	77448	95733	88487
	Итого по разделу I	1100	322737	303806	292421
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400, 5410	Запасы	1210	10913	2377	1840
	в том числе				
5401, 5411 5402, 5412	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2912	1970	1417
5403, 5413	затраты в незавершенном производстве	1212	-	-	-
5404, 5414 5405, 5415	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	8001	407	422
5406, 5416	товары отгруженные	1214	-	-	-
5409, 5419	прочие запасы и затраты	1215	-	-	1

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	343	461	15865
	Дебиторская задолженность	1230	1988209	1134810	1036432
	в том числе				
5501, 5521	долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	-	-	14
	в том числе				
5502, 5522	задолженность покупателей и заказчиков	1232	-	-	-
5503, 5523					
5504, 5524	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	1233	-	-	-
5505, 5525					
5506, 5526	прочая дебиторская задолженность	1234	-	-	14
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего				
5510, 5530	в том числе	1235	1988209	1134810	1036418
5511, 5531	задолженность покупателей и заказчиков	1236	1172972	1017427	853610
5512, 5532					
5513, 5533, 5514, 5534	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	1237	691933	7580	-
5515, 5535	прочая дебиторская задолженность	1238	123304	109803	182808
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5751	31352	25250
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	2005216	1169000	1079387
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2327953</b>	<b>1472806</b>	<b>1371808</b>

6 - независимо от сроков их погашения

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 13 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	58720	58720	58720
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
5100, 5110 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	119885	119885	119885
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2936	2936	2936
	в том числе				
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	2936	2936	2936
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	116169	99028	88919
	Итого по разделу III	1300	297710	280569	270460
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе				
	кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
	займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	56817	1341	847
5700	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	в том числе				
5552, 5572 5553, 5573 5554, 5574	кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1451	-	-	-
5555, 5575 5556, 5576	прочие долгосрочные обязательства	1452	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	56817	1341	847
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	792567	-	162
	в том числе:				
	кредиты банков, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1511	792567	-	162
	займы, подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1152155	1171261	1060461
	в том числе:				
5561, 5581 5562, 5582	задолженность поставщиков и подрядчиков	1521	893162	1015969	857398
5565, 5585	задолженность перед персоналом	1522	7801	5399	-
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	3434	2443	2026
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	21067	2849	45862
5568, 5588	прочие кредиторы	1525	226891	144601	155176
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1526	172525	126476	130086

5563 5583	векселя выданные	1527	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	28704	19635	39878
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1973426	1190896	1100501
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2327953</b>	<b>1472806</b>	<b>1371808</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Д.Г. Детинкин  
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 28 » марта 20 14 г.

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
  2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается); показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
  3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
  4. Указывается предыдущий год.
  5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
  6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование" вместо показателей "уставный капитал", "дополнительный капитал", "резервный капитал" и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Правовой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- ↑ Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за январь-декабрь 20 13 г.

Открытое акционерное общество  
 Организация "Удмуртская энергосбытовая компания" по ОКПО 74040788  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН 1835062930  
 Вид экономической деятельности Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения) по ОКВЭД 51.56.4  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытые акционерные общества/Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС 47 16  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Коды		
0710002		
31	12	2013
74040788		
1835062930		
51.56.4		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	январь-	январь-
			За декабрь	За декабрь
1	2	3	20 13 г. <sup>3</sup>	20 12 г. <sup>4</sup>
			4	5
	Выручка <sup>5</sup>	2110	11695709	11250309
	от продажи электроэнергии (мощности)	2111	11648552	11223438
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	47157	26871
5600	Себестоимость продаж	2120	( 7796825 )	( 7048833 )
	Себестоимость электроэнергии (мощности)	2121	( 7769522 )	( 7031085 )
	Себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	( 27303 )	( 17748 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3898884	4201476
	Коммерческие расходы	2210	( 3758151 )	( 3922704 )
	Управленческие расходы	2220	( 124840 )	( 121761 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15893	157011
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	46722	17137
	Проценты к уплате	2330	( 71496 )	( 25717 )
	Прочие доходы	2340	367290	725545
	Прочие расходы	2350	( 332289 )	( 860163 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26120	13813
	Текущий налог на прибыль	2410	( - )	( 3168 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 21373 )	43
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 55476 )	( 494 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	28879	943
	Прочее	2460	18130	-
	аналогичные платежи (налог на доходы, ЕНВД и др.)	2461	-	-
	ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	18130	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	17653	11094

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>		январь-	январь-
			За декабрь	За декабрь
1	2	3	20 13 г. <sup>3</sup>	20 12 г. <sup>4</sup>
			4	5
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	17653	11094
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00010	0,000063
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Д.Г. Детинкин

(расшифровка подписи)

№ 28

марта

20 14

г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет об изменении капитала  
за 20 13 г.**

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710003		
31	12	2013

Организация "Открытое акционерное общество  
"Удмуртская энергосбытовая компания"

по ОКТО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности (без их передачи и распределения)

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма собственности

по ОКПО/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

74040788	51.56.4	47	16
1835062930		384	

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Устаревший капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Невыделенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г. <sup>1</sup>	3100	58720	-	119885	2936	88919	270460
Увеличение капитала - всего	3210	-	-	-	-	11976	11976
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	11094	11094
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	882	882
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции выпущенные в лице владельцев	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( )	-	( )	( )	( )	( )
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	1867	1867
переводка имущества	3222	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	3223	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( )	( )	( )	X	( )	( )
уменьшение количества акций	3225	( )	( )	( )	X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3226	( )	( )	( )	X	( )	( )
дивиденды	3227	X	X	( )	X	1867	1867
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	( )	( )	( )	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	( )	( )	( )	X
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>12</u> г. <sup>г.г.</sup>	3200	58720	( )	119885	2936	96028	280569
<u>За 20 13</u> г. <sup>г.г.</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	17653	17653
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	17653	17653
переводка имущества	3312	X	X	( )	X	( )	( )
доходы, относящиеся непосредственно на							
увеличение капитала	3313	X	X	( )	X	( )	( )
дополнительный выпуск акций	3314	( )	( )	( )	X	( )	( )
увеличение номинальной стоимости акций	3315	( )	( )	( )	X	( )	X
реорганизация юридического лица	3316	( )	( )	( )	X	( )	( )
Уменьшение капитала - всего:	3320	( )	( )	( )	( )	512	512
в том числе:							
убыток	3321	X	X	( )	X	( )	( )
переводка имущества	3322	X	X	( )	X	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на							
уменьшение капитала	3323	X	X	( )	X	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( )	( )	( )	X	( )	( )
уменьшение количества акций	3325	( )	( )	( )	X	( )	( )
реорганизация юридического лица	3326	( )	( )	( )	X	( )	( )
дивиденды	3327	X	X	( )	X	512	512
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	( )	( )	( )	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	( )	( )	( )	X
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>13</u> г. <sup>г.г.</sup>	3300	58720	( )	119885	2936	116169	297710

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Форма 0710023 с. 3

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 11 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 12 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
До корректировок	3400	258493	11094	(985)	268602
корректировка в связи с					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	11967	11967	-	11967
После корректировок	3500	270460	23061	(985)	280569
В том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
До корректировок	3401	76952	11094	(985)	87061
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	11967	11967	-	11967
После корректировок	3501	88919	23061	(985)	94028
<b>Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
до корректировок (по статьям)	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
После корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Форма 07/10023 с 4

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	297710	280569	270460

Руководитель

(подпись)

Детинкин Д.Г.

(расшифровка подписи)

28

марта

20 14 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий отчетному.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за Январь - Декабрь 2013г.

		Форма №4 по ОКУД	К О Д Б И		
		Дата (год, месяц, число)	0710004		
Организация	Открытое акционерное общество "Удмуртская энергосбытовая компания"	по ОКПО	2013	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		74040788		
Вид деятельности	Оптовая торговля электрической и тепловой энергией (без их передачи и распределения)	по ОКВЭД	1835062930		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Открытые акционерные общества / Частная собственность	по ОКФС/ОКФС	51.56.4		
Единица измерения	тыс. рублей	по ОКЕИ	47	16	
			384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	11 988 418	11 475 641
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	11 412 197	10 865 912
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	8 443	5 974
от перепродажи финансовых вложений <sup>1</sup>	4113	-	-
прочие поступления	4119	567 778	603 755
Платежи - всего	4120	( 12 839 470 )	( 11 458 109 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 12 209 684 )	( 10 711 165 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 146 211 )	( 111 898 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 70 664 )	( 25 878 )
налог на прибыль	4124	( 70 352 )	( 136 378 )
прочие платежи	4125	( 342 559 )	( 472 790 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	( 851 052 )	17 532
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	2 992 540	1 763 137
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211	-	-
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4213	2 950 000	600 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	42 540	11 454
прочие поступления	4219	-	1 151 683
Платежи - всего	4220	( 2 958 380 )	( 1 772 910 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 5 903 )	( 3 604 )
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов к другим лицам	4223	( 2 950 000 )	( 600 000 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
Прочие платежи	4229	( 2 477 )	( 1 169 306 )
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	34 160	( 9 773 )

<sup>1</sup> - денежные потоки по ФВ, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение 3-месяцев) - п.9 ПБУ 23/2011

1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	11 062 578	7 309 307
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	11 062 469	7 300 307
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	109	-
Платежи - всего	4320	( 10 271 287 )	( 7 310 964 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 444 )	( 1 857 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 10 270 734 )	( 7 309 307 )
прочие платежи	4329	( 109 )	( - )
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>791 291</b>	<b>( 1 857 )</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>( 25 601 )</b>	<b>6 102</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>31 347</b>	<b>25 245</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>5 746</b>	<b>31 347</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

(подпись)

Детинкин Д.Г.

(расшифровка подписи)

28 марта 2014 года



Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 С. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость <sup>2</sup>	накопленные амортизации и убытки от обесценения	получено поступило	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленные амортизации и убытки от обесценения	начислено от амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость <sup>4</sup>	накопленные амортизации и убытки от обесценения	первоначальная стоимость <sup>5</sup>	накопленные амортизации и убытки от обесценения	
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 <u>13</u> г. <sup>1</sup>	-	-	80	( - )	-	( - )	-	-	80	( - )	-	-
	<b>5110</b>	за 20 <u>12</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )	-	-
<b>В том числе:</b>														
Программы, базы данных и т.п. <sup>6</sup>	5101	за 20 <u>13</u> г. <sup>1</sup>	-	-	80	( - )	-	( - )	-	-	80	( - )	-	-
	5111	за 20 <u>12</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря <u>20</u> <u>13</u> г. <sup>1</sup>	На <u>31</u> декабря <u>20</u> <u>12</u> г. <sup>2</sup>	На <u>31</u> декабря <u>20</u> <u>11</u> г. <sup>3</sup>
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

07:10005 с. 2

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.	2012 г.	2011 г.	2011 г.	
Всего	5130	-	-	-	-	-	

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			переоцененная стоимость	часть стоимости списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости списанная на расходы за период	переоцененная стоимость	часть стоимости списанной на расходы		
						первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140 5150	за 2013 г. за 2012 г.	-	( )	-	( )	-	( )	-	( )	-	( )

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				загаты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 13 г. 1	-	-	-	-	-	
	5170	за 20 12 г. 1	-	-	-	-	-	

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>1</sup>	накопленный износ <sup>2</sup>	поступило	выбыло объектов		численно-инвентаризационная стоимость <sup>3</sup>	переоценка	переоценка накопленного износа <sup>4</sup>	первоначальная стоимость <sup>1</sup>	накопленный износ <sup>2</sup>
						первоначальная стоимость <sup>1</sup>	накопленный износ <sup>2</sup>					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 13 г. <sup>1</sup>	245133	( 52721 )	18728	( 134 )	134	( 9108 )	-	-	263727	( 61695 )
	5210	за 20 12 г. <sup>2</sup>	235441	( 44648 )	9914	( 222 )	182	( 8255 )	-	-	245133	( 52721 )
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 13 г. <sup>1</sup>	703	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	703	( - )
	5211	за 20 12 г. <sup>2</sup>	703	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	703	( - )
Здания	5202	за 20 13 г. <sup>1</sup>	213123	( 31506 )	7738	( - )	-	( 5537 )	-	-	220861	( 37043 )
	5212	за 20 12 г. <sup>2</sup>	205086	( 26882 )	8037	( - )	-	( 4624 )	-	-	213123	( 31506 )
Сооружения	5203	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1066	( 556 )	-	( - )	-	( 67 )	-	-	1066	( 725 )
	5213	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1066	( 591 )	-	( - )	-	( 67 )	-	-	1066	( 658 )
Машины и оборудование	5204	за 20 13 г. <sup>1</sup>	27479	( 18137 )	10033	( 18 )	18	( 3366 )	-	-	37494	( 21485 )
	5214	за 20 12 г. <sup>2</sup>	25784	( 14947 )	1877	( 182 )	182	( 3372 )	-	-	27479	( 18137 )
Транспортные средства	5205	за 20 13 г. <sup>1</sup>	26	( 26 )	-	( - )	-	( - )	-	-	26	( 26 )
	5215	за 20 12 г. <sup>2</sup>	26	( 26 )	-	( - )	-	( - )	-	-	26	( 26 )
Инвентарь, приспособлений и хозяйственных и бытовых предметов	5206	за 20 13 г. <sup>1</sup>	785	( 558 )	122	( 24 )	24	( 99 )	-	-	883	( 633 )
	5216	за 20 12 г. <sup>2</sup>	785	( 460 )	-	( - )	-	( 98 )	-	-	785	( 558 )
Прочие нематериальные средства	5207	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1951	( 1836 )	835	( 92 )	92	( 39 )	-	-	2694	( 1783 )
	5217	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1991	( 1742 )	-	( 40 )	-	( 94 )	-	-	1951	( 1836 )
Учено в составе долговых вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 13 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5230	за 20 12 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )

2.2. Незавершенные капитальные вложения

0710005 с. 5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 13 г. <sup>1</sup>	2480	17365	( - )	( 18728 )	1117
		за 20 12 г. <sup>2</sup>	903	11491	( - )	( 9914 )	2480
в том числе:							
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 13 г. <sup>1</sup>	2480	17365	( - )	( 18728 )	1117
	5252	за 20 12 г. <sup>2</sup>	903	11491	( - )	( 9914 )	2480
Незавершенные капитальные вложения по доходным вложениям в материальные ценности - всего	5245	за 20 13 г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20 12 г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		за 20 13 г. <sup>1</sup>	за 20 12 г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7858	2618
в том числе:			
Здания	5261	7738	2326
Машины и оборудование	5263	120	292
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22805	22805	12636
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректура	начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущая рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура	
Долгосрочные - всего	5301	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 13 г.	-	-	2950000	( 2950000 )	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 12 г.	-	-	600000	( 600000 )	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
векселя, облигации и займы	5307	за 20 13 г.	-	-	2950000	( 2950000 )	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 12 г.	-	-	600000	( 600000 )	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 20 13 г.	-	-	2950000	( 2950000 )	-	-	-	-	-	-
	5310	за 20 12 г.	-	-	600000	( 600000 )	-	-	-	-	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>3</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			состо- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	состо- имость	величина резерва под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (визлами)	состо- имость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 20 13 г. <sup>1</sup>	2377	( - )	7798651	( 7790115 )	-	-	X	10913	( - )	
	5410	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1840	( - )	7040270	( 7039733 )	-	-	X	2377	( - )	
в том числе:												
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1970	( - )	14932	( 13990 )	-	-	-	2912	( - )	
	5412	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1417	( - )	9678	( 9125 )	-	-	-	1970	( - )	
Товары для перепродажи	5405	за 20 13 г. <sup>1</sup>	407	( - )	7783719	( 7776125 )	-	-	-	8001	( - )	
	5415	за 20 12 г. <sup>2</sup>	422	( - )	7030592	( 7030607 )	-	-	-	407	( - )	
Прочие запасы	5409	за 20 13 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )	
	5419	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1	( - )	-	( 1 )	-	-	-	-	( - )	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по Договору, - всего	5445	-	-	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
			уценка по условиям договора	включена в расходы по софинансированию долга	в результате корректировки операций (сумма долга по сделке операции)	присчитывается проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	изменение резерва	поправка на доп-среднюю задолженность	уценка по условиям договора	включена в расходы по софинансированию долга		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:														
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 20 12 г.	14	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:														
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 13 г.	1562731	( 545304 )	806743	-	( 762952 )	( 173 )	111927	-	1606349	( 433377 )	1562731	( 545304 )
	5531	за 20 12 г.	1284573	( 430963 )	854517	-	( 576193 )	( 166 )	( 114341 )	-	1562731	( 545304 )	1284573	( 430963 )
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п. и по спонсорским)	5533	за 20 12 г.	-	( - )	7580	-	( - )	( - )	-	-	691933	( - )	-	( - )
авансы выданные по договорам страхования	5514	за 20 13 г.	63	( - )	2099	-	( 2118 )	( - )	-	-	44	( - )	63	( - )
	5534	за 20 12 г.	15074	( - )	2269	-	( 17280 )	( - )	-	-	63	( - )	15074	( - )
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 13 г.	109740	( - )	119359	3901	( 108488 )	( 1252 )	-	-	123260	( - )	109740	( - )
	5535	за 20 12 г.	167734	( - )	107092	2634	( 167596 )	( 138 )	-	-	109740	( - )	167734	( - )
Итого	5520	за 20 12 г.	1467395	( 430963 )	971458	2634	( 761069 )	( 304 )	( 114341 )	X	1690114	( 545304 )	1467395	( 430963 )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям Договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	982030	548653	799606	254302	708214	277251
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5541	982030	548653	799606	254302	708214	277251

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод на долю просроченную задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применованная процента, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 13 г.	1171291	1152155	-	1186937	4324	-	-	1152155
	5580	за 20 12 г.	1060461	1171261	-	1060192	269	-	-	1171261
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 13 г.	1015969	893162	-	1015968	1	-	-	893162
	5581	за 20 12 г.	857398	1015969	-	857398	-	-	-	1015969
по вкладам полученным	5564	за 20 13 г.	126476	172525	-	125985	491	-	-	172525
	5584	за 20 12 г.	130086	126476	-	129817	269	-	-	126476
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 13 г.	5399	7801	-	5399	-	-	-	7801
	5585	за 20 12 г.	-	5399	-	-	-	-	-	5399
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566	за 20 13 г.	2443	3434	-	2443	-	-	-	3434
	5586	за 20 12 г.	2025	2443	-	2025	-	-	-	2443
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 13 г.	2849	21067	-	2849	-	-	-	21067
	5587	за 20 12 г.	45882	2849	-	45882	-	-	-	2849
прочая кредиторская	5568	за 20 13 г.	18125	54166	-	14293	3832	-	-	54166



## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>2</sup>
Всего	5590	-	-	-

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 13 г. <sup>1</sup>	За 20 12 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	6942	590
Расходы на оплату труда	5620	9875	5313
Отчисления на социальные нужды	5630	2982	1176
Амортизация	5640	2259	1124
Прочие затраты	5650	774767	7040630
Итого по элементам	5660	7796825	7048833
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение [+])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [-], прирост [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7796825	7048833

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показатели	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	19635	34759	( 24780 )	( 910 )	28704
в том числе:						
на оплату отпускных	5701	5372	14549	( 13563 )	( - )	6358
по ссудным разбурательствам	5703	910	-	( - )	( 910 )	0
прочие	5709	13353	20210	( 11217 )	( - )	22346

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	51052981	55198908	51892311
в том числе				
Обеспечения обязательств и платежей выданные(за искл. ФИСС)	5811	51052981	55198908	51892311

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 13 г. <sup>1</sup>		За 20 12 г. <sup>2</sup>		
		Получено бюджетных средств - всего	в том числе:	на текущие расходы	на вложения во внеоборотные активы	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-	
в том числе:						
на текущие расходы	5901	-	-	-	-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-	
Бюджетные кредиты - всего	20 13 г. <sup>1</sup> 20 12 г. <sup>2</sup>	5910	-	-	-	
		5920	-	-	-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
			-	-	-	-

## Примечание

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае пересчета в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некommerсеская организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" имеют соответственно "Накопленный износ" и "Наиспленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные расширяются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (описанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные расширяются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (описанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель

(подпись)

28 " МАРТА 20 14 г.

Детинкин Д.Г.  
(аккредитованная подпись)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 год  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«УДМУРТСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**

## Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	4
1.1. Филиалы и Представительства Общества.....	6
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах.....	8
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
2.1. Внеоборотные нематериальные активы .....	10
2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы .....	11
2.3. Расходы на НИОКР и ТР .....	12
2.4. Запасы.....	13
2.5. Доходы и расходы будущих периодов.....	15
2.6. Незавершенное производство .....	16
2.7. Финансовые вложения .....	16
2.8. Эквиваленты денежных средств .....	17
2.9. Займы и кредиты .....	17
2.10. Оценочные обязательства.....	18
2.11. Отложенные налоги .....	19
2.12. Выручка, прочие доходы .....	19
2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы .....	19
2.14. Связанные стороны .....	21
2.15. Информация по сегментам .....	21
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ .....	21
3.1. Учет капитальных вложений.....	21
3.2. Учет основных средств.....	21
3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.....	22
3.4. Учет доходов .....	22
3.5. Учет расходов .....	22
3.6. Учет кредитов и займов.....	23
3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства .....	23
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ .....	23
4.1. Учет расходов по подготовке и освоению производства (пусковые расходы).....	23
4.2. Учет расходов на ликвидацию чрезвычайных ситуаций.....	24
4.3. Учет расходов на периодические плановые мероприятия .....	24
4.4. Учет вознаграждений работникам .....	24
4.5. Учет кредитов и займов .....	25
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ .....	25
6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД .....	26
6.1. Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки .....	26
6.2. Нематериальные активы.....	26
6.3. Основные средства .....	27
6.4. Прочие внеоборотные активы.....	27
6.4.1. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности .....	27
6.5. Запасы.....	28
6.6. Финансовые вложения .....	28
6.7. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
6.8. Государственная помощь .....	28
6.9. Кредиторская задолженность.....	28
6.9.1. Информация по кредитам и займам.....	28
6.9.2. Обеспечение обязательств.....	28
6.9.3. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства.....	29
6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	29
6.10.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности .....	29
6.10.2. Раскрытие информации о кредитных рисках: .....	32
6.11. Отложенные налоги .....	32
6.12. Выручка и прочие доходы.....	32
6.12.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	32
6.12.2. Информация о прочих доходах.....	33
6.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы .....	33

6.13.1.	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки).....	33
6.13.2.	Информация о прочих расходах.....	34
6.13.3.	Информация о затратах на использование энергетических ресурсов.....	35
6.13.4.	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.....	35
6.14.	Прибыль на акцию.....	35
6.15.	Информация по сегментам.....	36
6.16.	Информация о связанных сторонах.....	36
6.17.	События после отчетной даты.....	37
6.18.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....	37
6.18.1.	Оценочные обязательства.....	37
6.18.2.	Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.....	37

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») образовано в результате выделения из ОАО «Удмуртэнерго» 1 января 2005 года.

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

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Удмуртской Республике за № 1051802500023 1 января 2005 года. Свидетельство 18 № 002421278.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества - Открытое акционерное общество/ смешанная.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, 52А.

Основными видами деятельности Общества являются:

- реализация электроэнергии на розничном рынке населению;
- реализация электроэнергии (мощности) на розничном рынке иным категориям потребителей (кроме населения);
- реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация мощности на оптовом рынке.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2013 год составила 369 человек.

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» от 25.06.2013г. (Протокол от 27.06.2013г. № 21) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2012 год;
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2012 год, в том числе отчет о прибылях и об убытках,
- распределение прибыли по итогам 2012 финансового года в сумме 11 094 тыс. рублей:

	Сумма, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль:	11 094
Распределить на:	
Резервный фонд	-
Дивиденды по привилегированным акциям	512
Нераспределенная прибыль	10 582

Было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2012 года.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»:

#### Коэффициенты ликвидности

Наименование показателя	31.12.2011г.	31.12.2012г.	31.12.2013г.
Коэффициент текущей ликвидности	0,98	0,98	1,02
Коэффициент срочной ликвидности	1,00	1,00	1,03

Величина коэффициента текущей ликвидности 1,02 свидетельствует о том, что оборотные активы полностью покрывают кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства Общества.

Коэффициент срочной ликвидности, характеризующий возможность Общества мобилизовать быстроликвидные активы для покрытия краткосрочной задолженности, находится на уровне 1,03, что свидетельствует о положительных сторонах деятельности.

Значение показателей соответствуют нормативам, что свидетельствует о финансовой устойчивости Общества за последние годы.

#### Показатели рентабельности

Наименование показателя	2011	2012	2013
Рентабельность собственного капитала, %	6,90%	3,95%	5,93%
Рентабельность активов, %	1,36%	0,75%	0,76%
Коэффициент чистой прибыльности, %	0,17%	0,10%	0,15%
Рентабельность продукции (продаж), %	2,86%	1,40%	0,14%

Рентабельность собственного капитала рассчитывается как отношение чистой прибыли за отчетный период к величине собственного капитала на конец периода. По итогам 2013 года рентабельность собственного капитала составляет 5,93%.

Рентабельность активов характеризует эффективность использования ресурсов и показывает прибыль, полученную организацией на 1 рубль всех активов компании. По результатам 2013 года значение показателя составляет 0,76%.

Коэффициент чистой прибыльности определяется как отношение чистой прибыли к выручке. Значение коэффициента за 2013 год составляет 0,15%.

Рентабельность продаж определяется как соотношение прибыли от продаж и объема продаж и показывает, какую часть прибыли от продаж получит организация с каждого рубля реализации. Рентабельность продаж Общества за 2013 год составляет 0,14%.

#### Коэффициенты финансовой устойчивости

Наименование показателя	31.12.2011 г.	31.12.2012 г.	31.12.2013 г.
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,20	0,19	0,13
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,80	0,81	0,87
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,25	0,24	0,15

Структура капитала Общества по состоянию на 31.12.2013 г. выглядит следующим образом: 13% - составляют собственные средства, 87% - заемные средства. Соотношение собственных и заемных средств составляет 15%.

### Показатели деловой активности

Наименование показателя	31.12.2011 г.	31.12.2012 г.	31.12.2013 г.
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	9,46	10,36	7,49
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	39	35	49
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты	11,60	10,08	10,07
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности в днях	31	36	36

В 2013 году по сравнению с прошлым годом оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 14 дней и составила 49 дней.

Оборачиваемость кредиторской задолженности составила 36 дней.

### Показатели финансового состояния гарантирующего поставщика

Показатель	Значение		
	Фактическое	Рекомендуемое	Контрольное
Оборачиваемость КЗ	18,94	не более 35 дней	не более 40 дней
Доля просроченной КЗ в общей величине КЗ	0,00%	не более 7 процентов	не более 15 процентов
Лимит долгового покрытия	2 923 927 296 > 1 944 722 000	$\frac{В - Н}{4} \geq КЗК$	$\frac{В - Н}{2} \geq КЗК$

Показатели финансового состояния ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» соответствуют всем требованиям к финансовому состоянию Гарантирующего поставщика, изложенным в «Основных положениях функционирования розничных рынков электрической энергии», утверждённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.05.2012г № 442.

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «Центр бизнес – консалтинга и аудита» состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201055310.

#### 1.1. Филиалы и Представительства Общества

В состав Общества на начало 2013 года входили 7 отделений и 5 участков, которые не состояли на отдельном балансе:

№ п/п	Наименование	Местонахождение
1	Воткинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427440, г. Воткинск, ул. К. Либкнехта, 1
2	Глазовское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427620, г. Глазов, ул. Кирова, 11б
3	Игринское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427145, пгт. Игра, ул. Советская, 16б
4	Камбарское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427950, г. Камбарка, ул. Карла Маркса, 49
5	Можгинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427790, г. Можга, ул. Котовского, 1

6	Сарапульское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427960, г. Сарапул, ул. Молодежная, 3А, ул. К. Маркса, 29а
7	Увинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427260, пгт. Ува, ул. Энгельса, 21
8	Завьяловский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427000, с. Завьялово, ул. Нефтяников, 21
9	Малопургинский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427820, с. Малая Пурга, ул. Пионерская, 48
10	Балезинский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427552, п. Балезино, ул. Парковая, 18а
11	Кезский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427580, п. Кез, ул. Советская, 9
12	Кизнерский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427710, п. Кизнер, ул. Карла Маркса, 10а

В состав Общества на конец 2013 года входят 7 филиалов и 7 участков, которые не выделены на отдельный баланс:

№ п/п	Наименование	Местонахождение
1	Воткинский филиал ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427440, г. Воткинск, ул. К. Либкнехта, 1
2	Глазовский филиал ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427620, г. Глазов, ул. Кирова, 11б
3	Игринский филиал ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427145, пгт. Игра, ул. Советская, 16б
4	Можгинский филиал ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427790, г. Можга, ул. Котовского, 1
5	Сарапульский филиал ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427960, г. Сарапул, ул. Молодежная, 3А
6	Увинское отделение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427260, пгт. Ува, ул. Энгельса, 21
7	Ижевский филиал ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	426063, г. Ижевск, ул. Орджоникидзе, 2
8	Камбарский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427950, г. Камбарка, ул. Карла Маркса, 49
9	Завьяловский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427000, с. Завьялово, ул. Нефтяников, 21
10	Сарапульский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427960, г. Сарапул, ул. К. Маркса, 29а
11	Малопургинский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427820, с. Малая Пурга, ул. Пионерская, 48
12	Балезинский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427552, п. Балезино, ул. Парковая, 18а
13	Кезский участок Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания»	427580, п. Кез, ул. Советская, 9
14	Кизнерский участок ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»	427710, п. Кизнер, ул. М. Горького, 1

## 1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения Годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Удмуртская энергосбытовая компания» от 22.04.2011г., в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором без номера от 01.06.2011г. функции единоличного исполнительного органа «Удмуртская энергосбытовая компания» переданы Закрытому акционерному обществу «КЭС – Энергосбыт». В 2013 году действовал договор б/н от 01.01.2013г., с 01.01.2014г. действует договор б/н от 01.01.2014г.

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» 25.06.2013 г. (Протокол № 21 от 27.06.2013 г.) по состоянию на 31.12.2013 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Емельченков Сергей Евгеньевич	Заместитель генерального директора ФГУП «Почта России»
2	Ляхов Константин Александрович	Руководитель департамента финансов, Закрытое акционерное общество «КЭС-Энергосбыт»
3	Колесникова Инна Александровна	Главный специалист Департамента стратегических коммуникаций, ЗАО «Комплексные энергетические системы»
4	Волобуев Игорь Андреевич	Руководитель департамента стратегических коммуникаций, ЗАО «Комплексные энергетические системы»
5	Кондрашов Олег Владимирович	Главный специалист Департамента режима, антитеррористической защиты и информационно-аналитической работы, ЗАО «Комплексные энергетические системы»
6	Бельский Алексей Вениаминович	Начальник управления корпоративного секретаря, ЗАО «Комплексные энергетические системы»
7	Сорокин Дмитрий Олегович	Начальник Уральского территориального корпоративного отдела, ЗАО «Комплексные энергетические системы»
8	Лопаткина Светлана Александровна	Руководитель группы по корпоративному управлению Уральского территориального корпоративного отдела, ЗАО «Комплексные энергетические системы»
9	Ярыгина Надежда Николаевна	Главный специалист Уральского территориального корпоративного отдела, ЗАО «Комплексные энергетические системы»

Руководство текущей деятельностью осуществляет управляющий директор Детинкин Денис Геннадьевич на основании доверенности, в 2013 году действовала доверенность от 22.11.2012г., в 2014 году действует доверенность от 19.11.2013г.

В состав ревизионной комиссии ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» по состоянию на 31.12.2013 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Хлюстова Татьяна Александровна	Руководитель Департамента корпоративной отчетности ЗАО «УФС»
2	Чернуха Анастасия Витальевна	Начальник отдела внешней отчетности ЗАО «УФС»
3	Утемишева Татьяна Игоревна	Заместитель начальника отдела внешней отчетности ЗАО «УФС»
4	Бойкова Надежда Анатольевна	Проектный менеджер ЗАО «Комплексные энергетические системы»
5	Полях Наталья Сергеевна	Ведущий специалист ЗАО «Комплексные энергетические системы»

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением по корпоративной учетной политике в редакции, действующей в 2013г, утвержденной приказом от 29.12.2012г. № 0137, 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 1 января 2005 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» 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 3%

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- итоговая сумма по разделу Пояснений (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

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

### 2.1. Внеоборотные нематериальные активы

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

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

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

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

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

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы (ВНА) – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности<sup>1</sup>. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА.

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

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами МСФО<sup>2</sup>, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива)<sup>3</sup>.

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

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

<sup>1</sup> В т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

<sup>2</sup> МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

<sup>3</sup> ПЗ-8/201 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства (Минфин РФ, Обобщение практики применения законодательства)

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

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

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

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

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

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

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

## 2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

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

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

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

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор<sup>4</sup>, на строительные-монтажные работы<sup>5</sup>, на материалы<sup>6</sup>, на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного для постоянного запаса) и не требующего монтажа<sup>7</sup>, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат.

<sup>4</sup> А также проведение экспертизы проектной и проектной документации, подготовка тендерной документации

<sup>5</sup> включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов.

<sup>6</sup> В соответствии с Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 стоимость материалов по строящимся зданиям и сооружениям включается в локальные сметные расчеты (сметы)

<sup>7</sup> В соответствии с Приказом Минфина РФ №94н к не требующему монтажа оборудованию относятся строительные машины и механизмы, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь (в т.ч. мебель), измерительные и другие приборы. Указанные объекты отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или другое место хранения.

Расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов, если они предусмотрены Сметой (гл.11 «Подготовка эксплуатационных кадров»)<sup>8</sup>, Общество включает в стоимость объектов капитальных вложений.

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

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

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

Общество не проводит переоценку основных средств.

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

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, введенные в эксплуатацию до 01.01.2006 г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

### **2.3. Расходы на НИОКР и ТР**

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общества осуществляют в соответствии с нормами ПБУ 17/02<sup>9</sup>, ПБУ 14/2007, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

По договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию.

Расходы на НИОК и ТР, которые не дали положительного результата (т.е. Общество не предполагает дальнейшее использование их результатов), в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и списываются одновременно в том отчетном периоде, в котором работы завершены.

Если Общество предполагает дальнейшее использование результатов НИОК и ТР в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (пп.3 г,ж ПБУ 14/2007), то:

- при регистрации результатов НИОК и ТР в установленном законодательством порядке расходы на них учитываются в составе НМА с момента документального подтверждения прав;

<sup>8</sup> Постановление Госстроя России от 05.03.2004 №15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ»

<sup>9</sup> утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н

- в противном случае расходы на НИОК и ТР учитываются в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы (ВНА) с момента документального подтверждения начала использования результатов (см. раздел 2 настоящего Положения).

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы на НИОК и ТР по завершении работы в целом списываются одновременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР

Расходы на НИОК и ТР, принятые к учету в составе ВНА, подлежат списанию (амортизации) линейным способом - равномерно в течение срока, установленного специальной Комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества, но не более 5 лет и срока деятельности Общества. В бухгалтерском балансе указанные расходы отражаются в детализации к строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на НИОК и ТР, зарегистрированные в установленном порядке и учитываемые в составе НМА, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Результаты исследований и разработок».

#### 2.4. Запасы

В составе запасов Общество учитывает:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
- готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);
- товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;
- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;
- объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные для перепродажи, или строящиеся для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

В качестве запасов не признаются:

- сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания<sup>10</sup> внеоборотных активов. Учет указанных активов Общество осуществляет обособленно на субсчетах счетов бухгалтерского учета, на которых учитываются запасы;
- финансовые вложения организации, включая предназначенные для перепродажи;
- материальные ценности<sup>11</sup>, находящиеся у Общества на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

<sup>10</sup> Под созданием таких активов, как основные средства, Общество понимает строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение

<sup>11</sup> Указанные материальные ценности Общество учитывает на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной<sup>12</sup> деятельности.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение<sup>13</sup>, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

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

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

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов<sup>14</sup>.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары».

При приобретении за плату Общество признает фактической учетную цену, которая складывается из:

– планируемой к уплате поставщику суммы в соответствии с заключенным договором<sup>15</sup>;

– планируемых к уплате сумм по заготовке, доставке, доведению до состояния, пригодного к использованию и т.п. – в соответствии с заключенными договорами.

Разница между фактическими затратами (себестоимостью) и учетной ценой составляет отклонение.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

• себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов)

• предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

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

В следующих отчетных периодах<sup>16</sup> возможно восстановление ранее признанной оценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму оценки.

<sup>12</sup> капитального строительства, реконструкции, модернизации.

<sup>13</sup> например, материалы, ранее предназначенные для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

<sup>14</sup> За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

<sup>15</sup> В случае приобретения за плату

<sup>16</sup> когда обстоятельства, послужившие основанием для оценки, перестают существовать

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

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

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

Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

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

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

Специальная оснастка и специальная одежда (СПО), независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения<sup>19</sup> или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость таких объектов погашается равномерно (линейно) пропорционально СПИ на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

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

## 2.5. 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<sup>20</sup> Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование<sup>21</sup> 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<sup>22</sup> и НМА – на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию;

<sup>17</sup> См. раздел «Оценочные значения» настоящего Положения, а также корпоративный Стандарт по учету запасов

<sup>18</sup> списание на расходы при отпуске в производство, при продаже или ином выбытии

<sup>19</sup> Под капитальными вложениями здесь и далее понимается передача таких активов для использования в целях строительства, реконструкции, модернизации или перевооружения объекта ОС.

<sup>20</sup> Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

<sup>21</sup> П.9, Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"

<sup>22</sup> п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н

## Стоимость

- запасов;
- денежных средств;
- финансовых вложений,

полученных безвозмездно. Общество признает в составе доходов или прочих доходов в момент принятия к учету.

Периодические плановые долговременные затраты (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанные с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием<sup>23</sup> (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств Общество отражает на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Указанные затраты подлежат отнесению (списанию) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия. Не погашенная в текущем отчетном периоде часть затрат на проведенный средний (капитальный) ремонт и техническое освидетельствование объектов основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства»<sup>24</sup>.

Не подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда. Данные расходы также учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки по договорам строительного подряда<sup>25</sup>.

## 2.6. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

## 2.7. Финансовые вложения

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

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости - по обращающимся на ОРЦБ26 и по каждой единице - по имеющим котировку на ОРЦБ);
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по ценным бумагам обращающимся на ОРЦБ и по каждой единице облигации, имеющих котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

<sup>23</sup> и иные аналогичные мероприятия

<sup>24</sup> Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01

<sup>25</sup> п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н

<sup>26</sup> Организованный рынок ценных бумаг (ОРЦБ)

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем ежегодной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.
- Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

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

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

## 2.8. Эквиваленты денежных средств

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Обществом осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах<sup>27</sup>, а именно:

- Высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или со сроком погашения не более трех месяцев.
- Депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

## 2.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также

<sup>27</sup> Не удовлетворяющие критериям признания их в качестве финансовых вложений в соответствии с п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н

выполняются условия, указанные в ПБУ 15/2008. В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту)<sup>28</sup> и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

Начисление причитающегося расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## 2.10. Оценочные обязательства

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

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

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства, если это обязательство (в момент его возникновения) имеет долгосрочный характер:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;

оценочное обязательство по гарантийному ремонту;

- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию;
- прочие оценочные обязательства.

Дисконтирование производится по эффективной ставке, действующей на дату отчетности. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, если к следующей отчетной дате годовой отчетности изменилась эффективная ставка. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, через который указанные долгосрочные оценочные обязательства наступят.

<sup>28</sup> технически учет ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов»

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

### **2.11. 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.

### **2.12. 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 являются:

- реализация электроэнергии на розничном рынке населению;
- реализация электроэнергии (мощности) на розничном рынке иным категориям потребителей (кроме населения);
- реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- реализация мощности на оптовом рынке.

Прочими видами доходов Общества являются:

- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от корректировки (восстановления) оценочных резервов и оценочных обязательств;
- доходы от судебных разбирательств, взысканные судом в пользу Общества, включая государственную пошлину и издержки, связанные с рассмотрением дела судом (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);

и другие прочие доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества.

### **2.13. 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 формируются 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

- на покупную электрическую и тепловую энергию,

- на измерительные и регулирующие приборы,
- запчасти для машин и оборудования, для вычислительной и оргтехники,
- на средства индивидуальной защиты, на смывающие и обеззараживающие средства,
- на специальную одежду, спец. инструмент и спец. приспособления (спецоснастка),

*и прочие.*

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

- работы и услуги производственного характера;
- 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 по инфраструктуре оптового рынка электроэнергии, мощности (ОРЭМ);
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- услуги по охране имущества и пожарной охране;
- расходы на обучение и подготовку кадров;
- командировочные и представительские;
- расходы на охрану труда;
- расходы на гражданскую оборону;
- расходы на страхование (обязательное и добровольное);
- расходы на рекламу;
- налоги и т.п. платежи;
- прочие расходы (информационные, консультационные, по управлению, по ведению бухгалтерского и налогового учета, по ИТ-обеспечению, на аудит, на публикацию бухгалтерской и финансовой отчетности и т.п.).

Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода:

- ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), т.е. Общество формирует полную производственную себестоимость.

Коммерческие расходы (счет 44) Общества подразделяются на прямые и распределяемые. Коммерческие распределяемые расходы распределяются на себестоимость сбытовых услуг на розничном рынке электроэнергии (РРЭ) по категориям потребителей – население и прочие потребители - по следующим критериям:

- численность персонала;
- количество точек поставки;
- квадратные метры.

Расходы вспомогательных производств Общество распределяет пропорционально отработанным натуральным показателям в подразделении – получателе услуг.

Управленческие (общехозяйственные) расходы Общество распределяет пропорционально количеству точек поставки.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от возмещения по неисполнению обязательств;
- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- убытки прошлых лет и отчетных периодов<sup>29</sup>;

<sup>29</sup> В случаях, предусмотренных ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

- расходы от списания задолженности;
- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями Обществу;
- судебные издержки;

#### **2.14. 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.

#### **2.15. Информация по сегментам**

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

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ**

В учетной политике в 2013 году были произведены следующие изменения:

#### **3.1. Учет капитальных вложений.**

Уточнен состав прочих капитальных затрат, а именно расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов Общества, если они предусмотрены Сметой (гл. 11 «Подготовка эксплуатационных кадров»)<sup>30</sup> включаются в стоимость объекта (-ов) капитальных вложений.

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

#### **3.2. Учет основных средств**

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

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

<sup>30</sup> Постановление Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 "Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации"

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

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

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

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

### 3.4. Учет доходов

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

### 3.5. Учет расходов

В соответствии с требованиями законодательства РФ<sup>32</sup> уточнен порядок учета расходов на обеспечение реализации (сбыта) в объемах потребления электрической энергии населением<sup>33</sup> и прочими потребителями.

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

Учитывая, что в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы, а также принимая во внимание рекомендации Минфина РФ<sup>34</sup>, расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев<sup>35</sup>:

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

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

<sup>31</sup> ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

<sup>32</sup> Постановление Правительства РФ от 29.12.2011 N 1178 "О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике"

<sup>33</sup> и приравненными к нему категориями

<sup>34</sup> Приложение к Письму Минфина России от 9 января 2013 г. N 07-02-18/01

<sup>35</sup> регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств

Учет сумм вышеуказанных расходов и их погашение Общество ведет на счете 97 «Расходы будущих периодов»<sup>36</sup>.

### **3.6. Учет кредитов и займов**

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

### **3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства**

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

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

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

## **4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ**

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

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

Уточнен порядок учета пусковых расходов.

Пусковые расходы состоят из:

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

<sup>36</sup> Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению"

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергетического объекта в течение 72 часов<sup>37</sup>, включая материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала, произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

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

#### **4.2. Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций**

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

Расходы по ликвидации последствий ЧС, признанных страховым случаем:

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

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

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

#### **4.3. Учет расходов на периодические плановые мероприятия**

Уточнен порядок учета периодических плановых долговременных затрат (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанных с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием<sup>38</sup> (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств, а именно:

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

#### **4.4. Учет вознаграждений работникам**

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

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

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

<sup>37</sup> Приказ Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей РФ»

<sup>38</sup> и иные аналогичные мероприятия (ревизии)

- прочих расходах в части выплат работникам (в пользу работников третьим лицам), не связанных с исполнением работниками трудовых функций.

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

#### 4.5. Учет кредитов и займов

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

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

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

Данные бухгалтерского баланса за 2013год на 31.12.2011 и 31.12.2012 сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса за 2011г. и 2012г. Данные корректировки связаны с переклассификацией постоянных разниц во временные по созданному в 2011 году резерву по сомнительным долгам и отражены путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2012 г. и 2011 г.

Указанные корректировки повлекли соответственно изменение показателей бухгалтерской отчетности.

#### Изменения в бухгалтерском балансе

(тыс. руб.)

Наименование стр. Баланса за 2013г.	Сумма до корректировки на 31.12.2011	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2011
Отложенные налоговые активы (стр.1180)	271	11 967	12 238
Баланс (стр.1600)	1 359 841	11 967	1 371 808
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	76 952	11 967	88 919
Баланс (стр.1700)	1 359 841	11 967	1 371 808

(тыс. руб.)

Наименование стр. Баланса за 2013г.	Сумма до корректировки на 31.12.2012	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2012
Отложенные налоговые активы (стр.1180)	1 214	11 967	13 181
Баланс (стр.1600)	1 460 839	11 967	1 472 806
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	87 061	11 967	99 028

убыток), стр.1370			
Баланс (стр.1700)	1 460 839	11 967	1 472 806

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

### 6.1. Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Факт на 31.12.13 по данным б/у
Прибыль до налогообложения	2300	26 120
Проценты к получению	2320	-46 722
Проценты к уплате	2330	71 496
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	0
доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	0
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	0
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	28 024
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2350	1 416
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; списание ДЗ	2340, 2350	-30 484
Дивиденды полученные		0
<i>Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов</i>		<b>49 850</b>

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	Факт на 31.12.13 по данным б/у
Задолженность по кредитам и займам (основной долг)(без учета начисленных процентов), в том числе	1510, 1410	791 735
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования инвестиционной программы</i>		0
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования операционной деятельности</i>		791 735

Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		480 000
Денежные средства	1250	-5 751
Срочные депозиты	1252	0

### 6.2. Нематериальные активы

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

При этом в 2013 году Общество не начисляло амортизацию по НМА с неопределенным сроком полезного использования.

### 6.3. Основные средства

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

Перечень основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земельный участок г. Воткинск, ул. К. Либкнехта, 1	418
Земельный участок г. Сарапул, ул. Молодежная, 3а	10
Земельный участок г. Камбарка, ул. К. Маркса, 49	125
Земельный участок г. Камбарка, ул. К. Маркса, 51	150
Итого:	703

Из арендованных Обществом основных средств (показатель 5283 разд.2.4 Пояснений в табличной форме) нет объектов, которые находятся в финансовой аренде лизинге (на балансе лизингодателя) по состоянию на 31.12.2013г.

Объектов ОС, полученных в лизинг и учитываемых на балансе лизингополучателя (показатель 5282 разд.2.4 Пояснений в табличной форме) по состоянию на 31.12.2013г нет.

### 6.4. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

6.4.1. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Комплекс программного обеспечения для организации фин. Деятельности предприятия	1 699	3 033	4 043

Комплекс программного обеспечения для организации фин. Деятельности предприятия фаза 2	2 782	5 141	6 855
Комплекс программного обеспечения для организации фин. Деятельности предприятия фаза 3	1 428	2 579	-
Биллингвая информационная система	71 344	-	-
Комплекс программного обеспечения для организации фин. Деятельности предприятия фаза 4	195	-	-
Итого:	77 448	10 753	10 898

На начало отчетного периода незаконченные операции по приобретению внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы составили 84 980 тыс. рублей, на конец отчетного периода не окончанных операций по приобретению внеоборотных активов нет.

#### **6.5. Запасы**

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

#### **6.6. Финансовые вложения**

Общество не имеет финансовых вложений по состоянию на отчетную дату.

#### **6.7. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежных эквивалентов на 31.12.2013г. Общество не имеет.

#### **6.8. Государственная помощь**

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь. На отчетную дату нет недополученных бюджетных средств.

#### **6.9. Кредиторская задолженность**

##### **6.9.1. Информация по кредитам и займам**

За 2013 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 11 062 469 тыс. руб. (стр.4311 Отчета о движении денежных средств), направлено на погашение задолженности по кредитам и займам 10 270 734 тыс. рублей (стр.4323 Отчета о движении денежных средств)

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам на общую сумму 71 496 (тыс. рублей), которые включены в состав прочих расходов.

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

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены по строке 1511 бухгалтерского баланса, процентов, срок оплаты которых превышает 12 месяцев после отчетной даты нет.

Дополнительных расходов, связанных с привлечением заимствований и уменьшающих балансовую стоимость обязательств Общества перед кредиторами (заемщиками) нет.

##### **6.9.2. Обеспечение обязательств**

Общество в отчетном периоде не выдавало обеспечений.

### 6.9.3. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

Общество на отчетную дату имеет возможность привлечь денежные средства:

(тыс. руб.)

Наименование банка	Сумма открытой, но не использованной кредитной линии, тыс. рублей	Суммы возможного овердрафта, тыс. рублей
ОАО "Сбербанк России"	700 000	нет
ОАО "АЛЬФА-БАНК"	600 000	нет
ОАО "Газпромбанк"	нет	193 265
ОАО "УРАЛСИБ"	400 000	нет
ОАО "НОМОС-БАНК"	215 000	нет

Общество не имеет неиспользованных поручительств третьих лиц для получения кредитов и недополученных кредитов (займов) по условиям договоров.

### 6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

#### 6.10.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

##### Отраслевые риски

Покупка электрической энергии и мощности Обществом на ОРЭМ осуществляется с применением инструментов, предусмотренных Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности. Каждый инструмент имеет свои особенности ценообразования, отличные от механизмов ценообразования на розничных рынках. Таким образом, деятельность Общества по покупке (продаже) электрической энергии и мощности на ОРЭМ сопряжена со следующими рисками:

1. Непредсказуемое влияние высокой волатильности цен РСВ и БР, вызванной сезонностью, ценами на топливо, нештатными ситуациями у производителей электрической энергии, на цену конечного потребителя.
2. Сложность накопления однородной статистики из-за динамично меняющихся условий работы на ОРЭМ.
3. Риск некорректного планирования и прогноза цен на электроэнергию и мощность, вызванный непредоставлением Коммерческим и Системным операторами полной информации о параметрах ОРЭМ.
4. Выход на ОРЭМ крупных потребителей электрической энергии и соответственно отказ от услуг ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания", как самостоятельно, так и через независимые энергоснабжающие (энергосбытовые) компании, заинтересованные в обслуживании крупных потребителей.
5. Создание на территории Удмуртии конкурирующих сбытовых компаний и, как следствие, уменьшение клиентской базы ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания". Риски, связанные с возможным изменением затрат на покупную электроэнергию. В 2011 года появился новый механизм покупки мощности – Договоры о предоставлении мощности и Договоры на предоставление мощности новых атомных и гидроэлектростанций (ДПМ, ДПМ ГА). Они позволяют гарантировать новым собственникам ОГК и ТГК возврат инвестиций в новые стройки (71–95% за 10 лет). Мощность, введенная по ДПМ и ДПМ ГА, оплачивается в приоритетном порядке. ДПМ и ДПМ ГА – являются обязательными договорами для участников оптового рынка – энергосбытовых/энергоснабжающих организаций. Цены по указанным договорам высокие. Ориентировочно цена на мощность по

ДПМ и ДПМ ГА оказывается выше в 3 раза цены мощности приобретаемой на КОМ. В 2012 г., 1 полугодии 2013 г. доля покупаемой мощности по таким договорам оказалась менее 6-8%, и в силу этого влияние на средневзвешенную цену покупки мощности было незначительным.

Для минимизации риска увеличения стоимости покупной электрической энергии и мощности на ОРЭМ необходимо осуществлять контроль над потребителями по отклонениям фактического электропотребления от договорных величин (это позволит снизить покупку электрической энергии по более дорогой цене на БР).

Финансовые риски

Валютные риски

В связи с тем, что ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" не осуществляет деятельность на внешних рынках, валютные риски, связанные с изменением валютного курса, для Общества не велики и могут возникнуть только в случае использования заемных средств в иностранной валюте.

Инфляционный риск

При наличии инфляционных процессов на территории РФ Общество сталкивается с обесценением реальной стоимости ожидаемых доходов.

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть выражено следующими рисками:

- риск потерь, связанных со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;

- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг.

В настоящее время влияние инфляции на деятельность Общества незначительно.

Риски, связанные с изменением валютных курсов

Общество не осуществляет экспортно-импортные операции, в связи с этим не имеет рисков, связанных с изменением валютных курсов.

Страновые и региональные риски

Ухудшение политической и экономической ситуации в Удмуртской Республике может оказать существенное влияние на деятельность ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания".

В случае возникновения рисков ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" при наступлении какого-либо события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку абсолютное большинство приведенных рисков находится вне контроля. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в которых ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" зарегистрирована в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

Возможность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, проведения крупномасштабных забастовок в регионе оценивается как маловероятная.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в которых ОАО "Удмуртская энергосбытовая компания" зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Географические особенности региона, в котором ОАО "Удмуртская энергосбытовая

компания» осуществляет свою деятельность, таковы, что на данной территории отсутствует повышенная опасность стихийных бедствий (в т.ч. ураганам, наводнениям, землетрясениям и т.д.).

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» осуществляет свою деятельность в регионах с развитой инфраструктурой, но, тем не менее, подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

#### Правовые риски

1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования.

Общество не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, поэтому, изменение валютного регулирования, не повлияет на деятельность Общества.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, единый социальный налог и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество не является участником внешнеэкономических отношений. Поэтому, изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

4. Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности. В настоящее время основная деятельность Общества не подлежит лицензированию. Поэтому, Общество не видит для себя рисков, связанных с изменением требований лицензирования.

5. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Пробелы правового регулирования федеральных законов или положения федеральных законов, допускающие разное толкование одних и тех же вопросов, зачастую не позволяют надлежащим образом урегулировать существующие проблемы правоприменительной практики. Новое законодательство, хотя и восполнило многочисленные пробелы, на практике создало ряд спорных ситуаций. Суды порой занимают двоякую позицию по аналогичным судебным спорам. Все существующие в настоящее время проблемы являются следствием переходного периода реформирования электроэнергетики и с завершением формирования нормативно-правовой базы, опубликованием официальных разъяснений Высшим Арбитражным Судом Российской Федерации все они будут решены. Данный риск рассматривается как средний.

В связи с тем, что Общество не осуществляет свою деятельность за пределами Российской Федерации, то все вышеуказанные риски описываются с точки зрения внутреннего рынка.

## 6.10.2. Раскрытие информации о кредитных рисках:

Риски, связанные с изменением процентных ставок

В настоящий момент существует риск волатильности процентных ставок, что может привести к двум основным последствиям: рискам колебаний процентных расходов, а также рискам колебаний приведенной стоимости активов и обязательств.

Меры по хеджированию роста процентной ставки – наличие нескольких кредитных договоров в разных банках с плавающей процентной ставкой и с фиксированной процентной ставкой. Привлечение кредитных ресурсов осуществляется в том банке, где на момент выборки более низкая ставка. Конкуренция между кредитующими банками позволяет удерживать минимально возможный уровень ставок.

По отчетному периоду для Общества риск по изменению процентной ставки можно считать несущественным.

## 6.11.Отложенные налоги

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

	(тыс. руб.)	
	2013г.	2012г.
<b>Условный расход</b>	5 224	2 762
<b>Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.</b>	<b>(21 373)</b>	<b>43</b>
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(1 134)	-
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	144 395	4 715
За текущий период	144 395	4 715
<b>Отложенный налоговый актив, в т.ч.</b>	<b>28 879</b>	<b>943</b>
Начисленный за текущий период	28 879	943
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	(277 380)	(2 470)
За текущий период	(192 400)	(2 470)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(84 980)	-
<b>Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.</b>	<b>(55 476)</b>	<b>(494)</b>
Начисленное за текущий период	(38 480)	(494)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(16 996)	-
Текущий налог на прибыль	-	(3 168)
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	18 130	-

## 6.12.Выручка и прочие доходы

### 6.12.1.Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

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

	(тыс. руб.)	
Доходы от основной деятельности	2013г.	2012г.
<b>Реализация (сбыт) электроэнергии и мощности</b>	<b>11 648 552</b>	<b>11 223 438</b>
В том числе:		
реализация (сбыт) электроэнергии и мощности на розничном рынке	11 288 919	10 474 823
реализация (сбыт) электроэнергии и мощности на оптовом рынке	359 633	748 615

Реализация услуг по предоставлению в аренду имущества	7 835	7 028
Реализация агентских услуг, реализация работ (услуг) по техническому обслуживанию потребителей, реализация услуг по проведению энергоаудита, реализация прочих товаров (работ, услуг), относящихся к неосновной деятельности ЭСК	39 322	19 843
<i>Итого:</i>	<b>11 695 709</b>	<b>11 250 309</b>

#### 6.12.2. Информация о прочих доходах

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

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Прочие доходы	2013г.	2012г.
доходы от переуступки прав требования	172 659	181 839
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	23 474	22 769
кредиторская задолженность более трех лет	4 324	299
доходы по договору на право использования оборотной стороны	41	39
сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	149 717	495 186
сумма компенсации из бюджета	82	-
возврат госпошлины	3 518	3 108
доходы прошлых периодов (пересчет выручки)	6 191	392
возврат ошибочно списанных сумм РКО	8	4
восстановление резерва по условным обязательствам	910	21 909
Суммы субсидий из бюджета	6 366	-
<i>Итого:</i>	<b>367 290</b>	<b>725 545</b>

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

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

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

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2013г.	2012г.
Себестоимость проданной электроэнергии (мощности)	7 769 522	7 031 085
Себестоимость по переданным в аренду объектам ОС, услугам по агентским договорам, проданных товаров, прочих услуг	27 303	17 748
Итого:	7 796 825	7 048 833

### 6.13.2. Информация о прочих расходах

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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2013г.	2012г.
расходы при переуступке прав требования	172 719	181 899
услуги банков	766	1 084
затраты по обслуживанию ценных бумаг	326	638
пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	5 617	551
госпошлины по хозяйственным договорам	3 843	3 962
дебиторская задолженность более 3 лет	1 500	304
расходы на проведение спортивных, культурных мероприятий	1 943	1 732
расходы на проведение собраний акционеров	342	581
выплаты сотрудникам, пенсионерам, социальные выплаты (компенсации)	1 102	927
расходы на размещение информации	255	217
убыток прошлого года	1 355	1 803
создание резерва по сомнительным долгам	117 733	663 548
создание резерва по судебным разбирательствам	8 493	2 378
благотворительность	12 934	-
списание ВНА	1 415	-
взносы в уставный капитал НПФ	209	-
судебные издержки	211	-

расходы на выплату дивидендов	342	-
другие расходы	1 184	539
Итого:	332 289	860 163

### 6.13.3. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 2 354 (тыс. руб.), в том числе электрической энергии – 1 235 (тыс. руб.), тепловой энергии – 1 119 (тыс. руб.).

### 6.13.4. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2013 году с Обществом не происходило чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

### 6.14. 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.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода за минусом суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленной за отчетный период, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Дивиденды по привилегированным акциям за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода, при исчислении базовой прибыли (убытка) отчетного года не учитываются.

Согласно уставу Общества общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 процентов чистой прибыли Общества по итогам года, разделенной на число акций, которые составляют 25 процентов уставного капитала Общества (47 355 231 шт.).

Чистая прибыль за 2013 год составила 17 653 тыс. рублей, согласно уставу Общества размер дивидендов за 2013 год по привилегированным акциям (21 854 448 шт.) составляет 815 тыс. рублей. Базовая прибыль равна 16 838 тыс. рублей.

Наименование показателя	2013г.	2012г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс.руб.	16 838	10 582
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>акций</i>	167 566 476	167 566 476
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,100485	0,063151

Количество обыкновенных акций остаётся без изменения, т. к. акции не выкупались и не конвертировались.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась, так как не происходило:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции;
- отсутствие договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

### 6.15. Информация по сегментам

Информация по сегментам не приводится по следующим причинам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются продажа (сбыт) электрической энергии (мощности), которая составляет более 99% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

С момента создания Общество вело деятельность только на территории Российской Федерации – Удмуртская Республика, поэтому географических сегментов нет.

### 6.16. 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.

Операции Общества со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч. - предоставление имущества в аренду	-	2 381
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч. - <i>товарно-материальных ценностей</i> - <i>прочие услуги ( работы)</i>	49 146 49 146 -	37 321 21 37 300

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3
Дебиторская задолженность	-	438
Кредиторская задолженность	2 175	4 528

От участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон / Общества:

Вид дохода (тыс. руб.)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
1	2
Выплата дивидендов Обществом	7

Вознаграждение основного управленческого персонала составило 12 743 тыс. руб. за 2013 год. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждения членам Советов Директоров за 2012, 2013 г.г. не выплачивались. Вознаграждение членам Совета Директоров утверждается общим годовым собранием акционеров.

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

Денежные потоки <sup>39</sup>	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества
1	2
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>	
Поступило денежных средств	2 547
Направлено денежных средств	(95 635)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(93 088)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>	
Поступило денежных средств	-
Направлено денежных средств	(7)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(7)

#### 6.17. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2013 год в рамках ПБУ 7/98, не происходило.

#### 6.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

##### 6.18.1. Оценочные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств Общества раскрыта в табличной форме Пояснений (разд.7) согласно утвержденному формату.

По строке 5709 показано движение оценочных обязательств по выплате вознаграждения по итогам года.

##### 6.18.2. Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является поручителем за исполнение ООО «КЭС – Холдинг» обязательств по договорам об открытии не возобновляемой кредитной линии. С Акционерным коммерческим Сберегательным банком Российской Федерации заключено пять договоров поручительства, всего сумма остатка ссудной задолженности 50 560 071 тыс. рублей:

- договор поручительства № П-9522/4-3 – остаток ссудной задолженности 8 916 017 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 13.11.2015;
- договор поручительства № П-9523/4-3 – остаток ссудной задолженности 12 058 710 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 25.11.2015;
- договор поручительства № П-9588/4-3 – остаток ссудной задолженности 10 825 344 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 22.06.2018;
- договор поручительства № П-5365/2 – остаток ссудной задолженности 11 760 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 07.05.2015;

<sup>39</sup> НДС по денежным потокам отражается свернуто (или в составе «поступило» или в составе «направлено»)

- договор поручительства № П-5403/2 – остаток ссудной задолженности 7 000 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 27.04.2018;

ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» является поручителем перед покупателем ценных бумаг по следующим обязательствам:

- ООО «СпецСтройФинанс» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 30.05.2017;

- ООО «Энергоспецснаб» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 30.05.2017;

- ООО «Технопромпроект» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 28.09.2017;

- ООО «РегионЭнергоИнвест» - сумма поручительства 120 000 тыс. рублей, дата окончания гарантии - 30.05.2017;

Всего сумма обязательств перед покупателями ценных бумаг 480 000 тыс. рублей.

По договору факторинга № 10315-НР с ОАО «НОМОС – БАНК» задолженность составила 11 114 тыс. рублей, в том числе:

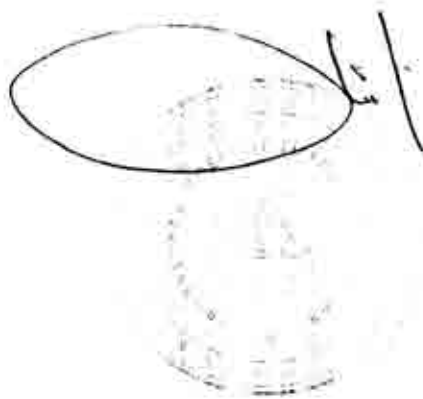
ООО «Альтаир» - сумма 6 654 тыс. рублей;

ООО УК «Блок» - сумма 4 460 тыс. рублей.

По договору факторинга № 780-ВРР-03-12 задолженность ЗАО «ИЗКМ» составила 1 796 тыс. рублей.

Всего на конец года отражена сумма обязательств 51 052 981 тыс. рублей

Руководитель

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text "ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»" and "ИНН 54/001/001".

Д.Г. Детинкин

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
**«УДМУРТСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»**  
**ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**  
**ВКЛЮЧИТЕЛЬНО**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ.....	3
СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	3
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ .....	4
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА .....	4
МНЕНИЕ.....	5
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	

Аудиторское заключение составлено аудиторской организацией при следующих обстоятельствах:

- аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- бухгалтерская отчетность составлена руководством аудируемого лица в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности;
- условия аудиторского задания в части ответственности руководства аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность соответствуют требованиям правил отчетности;
- помимо аудита бухгалтерской отчетности нормативные правовые акты не предусматривают обязанность аудитора провести дополнительные процедуры в отношении этой отчетности.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Руководству, собственникам  
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование организации	Открытое акционерное общество «Удмуртская энергосбытовая компания»
Государственный регистрационный номер	1051802500023
Место нахождения	426063, г.Ижевск, ул.Орджоникидзе, 52 а

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование организации	Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита»
Государственный регистрационный номер	1027700237696
Место нахождения	РФ, 129085, г. Москва, Проспект Мира, д.101, стр.1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», ОРНЗ 10201055310

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания», состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, а именно:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- Отчета об изменениях капитала за 2013 год;
- Отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2013 года и отчету о финансовых результатах за 2013 год;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» за 2013 год.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

## МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ЗАО «ЦБА», д.э.н., профессор



С.А. Рассказова-Николаева

Дата аудиторского заключения

28 марта 2014 г.