

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 год ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «САРАНСКТЕПЛОТРАНС»

## Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
1.1.	Информация об исполнительных и контрольных органах.....	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
2.1.	Внеоборотные нематериальные активы.....	5
2.2.	Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы.....	7
2.3.	Запасы .....	8
2.4.	Доходы и расходы будущих периодов.....	9
2.5.	Незавершенное производство .....	9
2.6.	Эквиваленты денежных средств.....	10
2.7.	Займы и кредиты.....	10
2.8.	Оценочные обязательства.....	10
2.9.	Отложенные налоги.....	11
2.10.	Выручка, прочие доходы .....	11
2.11.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	12
2.12.	Связанные стороны.....	12
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ .....	12
3.1.	Учет капитальных вложений .....	12
3.2.	Учет основных средств.....	13
3.3.	Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.....	13
3.4.	Учет доходов .....	13
3.5.	Учет расходов .....	14
3.6.	Учет кредитов и займов.....	15
3.7.	Оценочные резервы и оценочные обязательства .....	15
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ .....	15
4.1.	Учет расходов по подготовки и освоению производства(пусковые расходы).....	15
4.2.	Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.....	16
4.3.	Учет доходов и расходов по многокомпанентным договорам .....	16
4.4.	Учет расходов на периодические плановые мероприятия .....	17
4.5.	Учет вознаграждений работникам .....	18
4.6.	Учет кредитов и займов.....	18
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	18
6.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД	
6.1.	Основные средства .....	20
6.2.	Прочие внеоборотные активы .....	21
6.2.1.	Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности.....	21
6.2.2.	Прочие внеоборотные активы .....	21
6.3.	Запасы.....	21
6.4.	Денежные средства и их эквиваленты.....	22
6.5.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	22
6.5.1.	Страновые и региональные риски.....	22
6.5.2.	Отраслевые риски .....	23
6.5.3.	Финансовые риски .....	23
6.5.3.1.	Инфляционные риски .....	23
6.5.3.2.	Риск ликвидности .....	24
6.5.3.2.	Кредитные риски .....	24
6.5.4.	Правовые риски .....	25
6.6.	Отложенные налоги .....	25
6.7.	Выручка и прочие доходы .....	26
6.7.1.	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	26

6.7.2.	Информация о прочих доходах.....	26
6.8.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы .....	26
6.8.1.	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки) .....	26
6.8.2.	Информация о прочих расходах .....	27
6.8.3.	Информация о затратах на использование энергетических ресурсов.....	27
6.9.	Прибыль на акцию .....	27
6.10.	Информация по сегментам .....	27
6.11.	Информация о связанных сторонах.....	28

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 год  
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«САРАНСКТЕПЛОТРАНС»**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Открытое акционерное общество «СаранскТеплоТранс» (далее – «Общество») учреждено по решению единственного учредителя – Саранского муниципального предприятия «Тепловые сети» (решение №1 от 19 сентября 2002г.).

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

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ОАО «СТТ».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия за № 1021300974353 26 сентября 2002 г. свидетельство серия 13 № 000730826.

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

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 430032, Республика Мордовия, г. Саранск, пр.50 лет Октября,29 .

Общество филиалов и представительств не имеет.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и передача тепловой энергии;
- реализация теплоносителя

Среднесписочная численность персонала Общества за 2013 год составила 763 человек (на 31.12.2012 г. – 788).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «СТТ» от 24 мая 2013 г. (Протокол от 24 мая 2013 г. №20) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2012г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2012г., в том числе отчет о финансовых результатах.

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. Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «СаранскТеплоТранс» от «20» мая 2011г. (Протокол №18 от 20 мая 2011 г.), в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функции единоличного исполнительного органа ОАО «СТТ» переданы управляющей организации – Открытому акционерному обществу «Территориальная генерирующая компания №6».

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом общем собрании акционеров ОАО «СТТ» «24» мая 2013 г. (Протокол № 20 от 24.05.2013 г.) по состоянию на 31.12.2013 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Суслов Александр Алексеевич	Директор Мордовского филиала ОАО «ТГК-6»
2	Осипова Ирина Михайловна	Заместитель директора Мордовского филиала ОАО «ТГК-6» по экономике и финансам
3	Палаткин Владимир Николаевич	Начальник Нижегородского территориального корпоративного отдела ЗАО «КЭС»
4	Бельский Алексей Вениаминович	Начальник Управления корпоративного секретаря ЗАО «КЭС»
5	Сорокин Дмитрий Олегович	Начальник Уральского территориального корпоративного отдела ЗАО «КЭС»

Руководство текущей деятельностью осуществляется Управляющей организацией – Открытым акционерным обществом «Территориальная генерирующая компания №6»

В состав ревизионной комиссии ОАО «СТТ» по состоянию на 31.12.2013 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Воробьева Елена Александровна	Начальник управления финансов Мордовского филиала ОАО "ТГК-6", с 17.09.2013 г.- начальник управления экономики и тарифообразования Мордовского филиала ОАО «ТГК-6»
2	Куликов Павел Борисович	Начальник управления экономики и тарифообразования Мордовского филиала ОАО «ТГК-6», с 17.09.2013 начальник управления бизнес планирования ЗАО «КЭС»
3	Тувышкина Надежда Сергеевна	Начальник отдела по управлению собственностью управления правового обеспечения Мордовского филиала ОАО "ТГК-6", с 15.04.2013 - начальник юридического отдела управления правового обеспечения Мордовского филиала ОАО «ТГК-6»

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;

- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением по корпоративной учетной политике в редакции, действующей в 2013г, утвержденной приказом от 29.12.2012 №222, в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности;

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.11.2002 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «СТТ» 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 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.

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. 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 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;
- 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.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами Международных стандартов финансовой отчетности, 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).

Проверка прочих нематериальных внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев на обесценение **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 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 (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

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

По отдельным объектам ВНА 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;
- лицензии, аккредитации, разрешения и т.п. амортизируются в течение срока действия регулируемых законодательством РФ прав, предоставленных соответствующими документами.

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, на строительно-монтажные работы, на материалы, на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного для постоянного запаса) и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат.

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.

Общество проводит переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Группами однородных объектов в целях проведения переоценки признаются:

- «Здания»
- «Передаточные устройства»

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	0 - 50
Сооружения	0 - 30
Машины и оборудование	0 - 25

Транспортные средства	0 - 10
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	0 - 25

Не подлежат амортизации земельные участки.

### 2.3. Запасы

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

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

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

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При приобретении за плату Общество признает фактической учетную цену, которая складывается из:

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

Разница между фактическими затратами (себестоимостью) и учетной ценой составляет отклонение которое учитывается на счете 16. В конце каждого отчетного периода счет 16 закрывается, счет 15 сальдо на конец отчетного периода не имеет.

Транспортно-заготовительные расходы(ТЗР) учитываются Обществом путем отнесения на счет 15 согласно расчетным документам.

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

В связи с особенностями порядка расчета тарифов на тепловую энергию (мощность) Общество не учитывает тепловую энергию (мощность), приобретенные для последующей реализации (перепродажи) потребителям, на счете 41 «Товары», а списывают непосредственно в дебет субсчетов первичного вида затрат счета 20 по прямой принадлежности.

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 деятельности.

#### **2.4. Доходы и расходы будущих периодов**

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности 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

- на проведение пуско-наладочных работ;
- на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев

и т.п. расходы подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода.

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

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

#### **2.5. Незавершенное производство**

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

## **2.6. 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, 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» рейтинга «Интерфакс-100. Банки России» по состоянию на дату, ближайшую к дате составления бухгалтерской отчетности (промежуточной, годовой);
  - к вышеуказанным высоколиквидным облигациям 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.

## **2.7. 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.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно 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.

## **2.8. 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;

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.

## **2.9. 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.

## **2.10. 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:

- производство и реализация тепловой энергии;
- производство и реализация теплоносителя, а также горячего водоснабжения потребителям ;

К обычным видам деятельности также относятся:

- прочие услуги производственного характера.

Прочими видами доходов Общества являются:

- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- 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 прошлых лет;
- прочие доходы

## **2.11. 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, прочих внеоборотных нематериальных активов);
- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся расходы на:

- на технологическое топливо (газ, мазут, дизельное топливо),
- на покупную электрическую и тепловую энергию,

Прочими признаются расходы:

- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;
- 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

## **2.12. 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.

## **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») включаются в стоимость объекта (-ов) капитальных вложений.

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

### **3.2. Учет основных средств**

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

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

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

1) В связи с отсутствием в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нормы о моменте начала признания затрат, формирующих стоимость актива и поступлением разъяснений Минфина РФ по 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).

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

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

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

### **3.4. Учет доходов**

Уточнен порядок учета выручки по горячему водоснабжению потребителей – осуществляется отдельно по компонентам тарифа на горячую воду для открытой и закрытой систем теплоснабжения в разрезе видов деятельности:

- для открытой системы:
  - производство и передача тепловой энергии – подогрев холодной воды;
  - реализация (сбыт) теплоносителя – стоимость подготовки воды для ГВС;
- для закрытой системы:
  - производство и передача тепловой энергии – подогрев холодной воды;
  - реализация (сбыт) холодной воды – стоимость холодной воды, израсходованной для ГВС;
  - содержание системы водоснабжения – расходы по обслуживанию и эксплуатации системы водоснабжения.

В акте приема–передачи на отпуск ГВС потребителю развернуто отражаются объем и стоимость тепловой энергии, теплоносителя/холодной воды, содержания системы водоснабжения.

### 3.5. Учет расходов

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, расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев:

- 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».

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

Ввиду изменения показателей активов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)<sup>1</sup> при изменении способа признания вышеуказанных расходов корректировка показателей бухгалтерского баланса за 2013г. в части «Основных средств» и «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)» производится ретроспективно.

В целях ретроспективного отражения последствий изменения порядка учета вышеуказанных расходов произведена оценка сумм расходов на долговременные ремонты и ревизии, проведенные в 2011-2012гг. и сумм, погашенных в 2011-2013гг. Результаты оценки представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Статья РБП	Стоимость первоначальная 2011 г.,	Сумма погашения за 2011г.,	Стоимость первоначальная 2012г.	Сумма погашения за 2012г.,	Сумма погашения по статьям расходов, проведенных в 2011-2012гг. и признанных в 2013г.
Долгосрочные (средние, капитальные) ремонты	7531	133	229	748	775
Ревизии технического состояния	666	51	488	144	240
ИТОГО:	8197	184	717	892	1015

Статья РБП	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.11 г.,	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.12г.,	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.13г.,
Долгосрочные (средние,	7398	6879	6104

капитальные) ремонт			
Ревизии технического состояния	615	959	719
ИТОГО:	8013	7838	6823

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности раскрыты в разделе 5.

### **3.6. Учет кредитов и займов**

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

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

### **3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства**

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

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

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

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

## **4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ**

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

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

Уточнен порядок учета пусковых расходов.

Пусковые расходы состоят из:

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

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергетического объекта в течение 72 часов, 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 доходов и расходов по многокомпонентным договорам**

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

- в полной сумме дебиторской задолженности, если условия договора позволяют заключить, что проценты включены в цену оборудования (работ, услуг), при этом процентный доход подлежит обособленному отражению в составе выручки на счете 90 «Продажи»;
- в сумме дебиторской задолженности за поставленное оборудование, выполненные работы (услуги), если условиями договора проценты не включены в цену, при этом процентный доход подлежит отражению в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы (расходы)»

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

#### **4.4. Учет расходов на периодические плановые мероприятия**

Уточнен порядок учета периодических плановых долговременных затрат (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанных с восстановлением (посредством проведения

среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств, а именно:

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

#### **4.5. Учет вознаграждений работникам**

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

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

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

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

#### **4.6. Учет кредитов и займов**

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

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

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

Данные бухгалтерского баланса за 2013 год на 31.12.2011 и 31.12.2012 сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса за 2011 г. и 2012 г. Данные корректировки связаны с изменением с 01.01.2013 г. порядка учета расходов на проведение долговременных (средних, капитальных) ремонтов и ревизий технического состояния объектов ОС и требованием ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» по ретроспективному отражению последствий изменения учетной политики.

Указанные корректировки повлекли соответственно изменение показателей Отчета о финансовых результатах за 2013год.

#### Изменения в бухгалтерском балансе

Наименование стр. Баланса за 2013г.	Сумма до корректировки на 31.12.2011	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2011	Комментарии
Основные средства (стр.1150), в т.ч.	411859	8013	419872	Долговременные ремонты-7398; ревизии технического состояния-615
Долговременные ремонты и ревизии технического состояния (стр.1152)	-	8013	8013	Долговременные ремонты-7398; ревизии технического состояния-615
Баланс (стр.1600)	749699	8013	757712	Долговременные ремонты-7398; ревизии технического состояния-615
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	19025	6410	25435	Долговременные ремонты-5918; ревизии технического состояния-492
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	17906	1603	19509	Долговременные ремонты-1480; ревизии технического состояния-123
Баланс (стр.1700)	749699	8013	757712	Долговременные ремонты-7398; ревизии технического состояния-615

Наименование стр. Баланса за 2013г.	Сумма до корректировки на 31.12.2012	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2012	Комментарии
Основные средства (стр.1150), в т.ч.	365142	7838	372980	Долговременные ремонты-6879; ревизии технического состояния-959
Долговременные ремонты и ревизии технического состояния (стр.1152)	-	7838	7838	Долговременные ремонты-6879; ревизии технического состояния-959
Баланс (стр.1600)	790172	7838	798010	Долговременные ремонты-6879; ревизии технического состояния-959
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	(88174)	6270	(81904)	Долговременные ремонты-5503; ревизии технического состояния-767
Отложенные налоговые	17267	1568	18835	Долговременные

обязательства (стр.1420)				ремонт-1376; ревизии технического состояния- 192
Баланс (стр.1700)	790172	7838	798010	Долговременные ремонт-6879; ревизии технического состояния- 959

### Изменения в Отчете о финансовых результатах

Наименование стр. ОПУ за 2013г.	Сумма до корректиров- ки за 2012г.	Коррек- тировка	Сумма после корректиров- ки за 2012г.	Комментарии
Себестоимость продаж (стр.2120)	(1988815)	(175)	(1988990)	Долговременные ремонт и ревизии технического состояния
Валовая прибыль (убыток) (стр.2100)	(121327)	(175)	(121502)	Долговременные ремонт и ревизии технического состояния
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)	(121327)	(175)	(121502)	Долговременные ремонт и ревизии технического состояния
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	(129904)	(175)	(130079)	Долговременные ремонт и ревизии технического состояния
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	639	35	674	Долговременные ремонт и ревизии технического состояния
Изменение отложенных налоговых активов (стр.2450)	21332	734	22066	Налоговый убыток по уточненным декларациям за прошлые периоды
Прочее (стр.2460)	734	(734)	-	Налоговый убыток по уточненным декларациям за прошлые периоды
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	(107199)	(140)	107339	Долговременные ремонт и ревизии технического состояния

В 2013 году не было исправлений существенных ошибок предыдущих периодов.

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД

### 6.1. Основные средства

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

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая (первоначальная) стоимость
Земельные участки	2297
Итого:	2297

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

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Здания	14647	2783
Машины и оборудования	17114	12270
Транспортные средства	6437	5790
Инвентарь производственный и хозяйственный	19	19
Итого:	38217	20862

## 6.2. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

### 6.2.1. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

(строительства, реконструкции и т.п.) за минусом резерва под снижение стоимости данных МПЗ и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме:

(тыс.руб.)

Материально-производственные запасы	Стоимость запасов		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	277	356	522
Итого:	277	356	522

### 6.2.2. Прочие внеоборотные активы

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

(тыс.руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Лимиты, Разрешения	41	196	299
Лицензии	145	54	-
Экспертиза промышленной безопасности	1148	911	-
Итого:	1334	1161	299

## 6.3. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-

производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

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

(тыс.руб.)

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Проездные билеты	15	31	31
Марки	-	-	16
Итого:	15	31	47

#### **6.4. Денежные средства и их эквиваленты**

Движение денежных средств и денежных эквивалентов, источники поступления и направления их использования отражены в форме №4 “Отчет о движении денежных средств”.

На 31.12.2013 г. у Общества нет операционной кассы, нет денежных средств в иностранной валюте и денежных счетов в банках, недоступных для использования на отчетную дату.

#### **6.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Оперативное управление рисками хозяйственной деятельности позволяет обнаружить, устранить или снизить их уровень до того, как предприятие понесет серьезные убытки.

Риски можно рассматривать с трех основных позиций: прогнозируемых финансовых результатов, возможных отклонений от планируемого хода событий и с позиции возможности наступления неблагоприятных событий. В этой связи хозяйственная деятельность Общества подвержена следующим группам рисков:

- 1) страновые и региональные риски,
- 2) отраслевые риски,
- 3) финансовые риски,
- 4) правовые риски.

##### **6.5.1 Страновые и региональные риски**

Возможно возникновение следующих страновых и региональных рисков:

- возможность изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения налоговой политики и условий государственного регулирования, что может изменить условия получения и использования прибыли Общества.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на деятельность, ОАО «СТТ» планирует:

- оптимизировать структуру производственных затрат;
- провести сокращение расходов предприятия, в том числе возможно сокращение и пересмотр инвестиционной программы Общества;
- проводить эффективную тарифную политику.

Существуют риски порчи имущества Общества в результате террористических актов. Для снижения вышеуказанных рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению корпоративной безопасности. Проводятся регулярные проверки антитеррористической защищенности персонала и производства, организуется защита от последствий аварий, катастроф.

ОАО «СТТ» осуществляет свою деятельность в регионе с достаточно стабильной социальной, политической ситуацией и криминогенной обстановкой. Риски военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок практически отсутствуют.

Мордовия имеет выгодное географическое положение и характеризуется стабильным климатом, отсутствием сейсмической активности, поэтому риски, связанные с географическим расположением региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, минимальны.

Основания ожидать, что изменения ситуации в регионе повлекут за собой неисполнение обязательств Общества отсутствуют.

Учитывая уровень развития транспортной инфраструктуры региона, риски прекращения транспортного сообщения в связи с труднодоступностью и удаленностью отсутствуют.

### **6.5.2 Отраслевые риски**

Одним из основных факторов, который может негативно повлиять на развитие ситуации в отрасли, и в этой связи - на положение Общества, является снижение платежеспособного спроса населения на основе нестабильной финансово-экономической ситуации в стране. Возможно снижение полезного отпуска тепловой энергии, связанное, прежде всего, с закрытием некоторых производств и промышленных предприятий, а также с приостановлением строительства новых объектов и задержкой их ввода.

Кроме того, существуют риски перебоев поставки сырья и материалов на предприятие, а также резких колебаний цен на них, связанных с ухудшением финансового положения поставщиков и нестабильной обстановкой в экономике страны.

Вероятность потери потребителей тепловой энергии существует, хотя и минимальна. Это связано с тем, что больший удельный вес (около 83%) в составе выручки от реализации тепловой энергии занимают обороты по жилищным организациям, организациям городского, республиканского и федерального бюджетов. Более всего подвержены риску банкротства предприятия мелкой оптовой и розничной торговли, промышленности, переработки. Потребители данной категории составляют около 17%.

Основным риском для ОАО «СТТ» является неуклонный рост цен на топливно-энергетические ресурсы (ГСМ, газ, электроэнергия) и услуги, используемые Обществом в своей деятельности, который вызывает рост себестоимости тепловой энергии. Проведение Государством политики сдерживания темпов роста тарифов на тепловую энергию приводит к снижению эффективности и рентабельности производственной деятельности Общества.

В случае изменения ситуации в сторону ухудшения Общество будет предпринимать следующие действия:

- изыскивать возможные резервы для снижения затрат на производство;
- оптимизировать структуру производства и проводить сокращение условно-постоянных расходов;
- оптимизировать систему управления запасами;
- использовать все возможные имеющиеся производственные резервы.

### **6.5.3 Финансовые риски**

#### **6.5.3.1 Инфляционные риски**

Негативное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества ограничено следующими рисками:

- риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;

- риск уменьшения реальной стоимости целевых средств, получаемых от застройщиков в качестве платы за подключение.

С точки зрения оценки финансовых результатов деятельности Общества, влияние фактора инфляции неоднозначно. Увеличение темпов роста цен может привести, с одной стороны, к росту выручки в стоимостном выражении при соответствующем росте тарифа, а, с другой стороны, к росту затрат (за счет роста цен на сырье и материалы, энергоресурсы, транспортировку, и пр.), стоимости заемных средств, замедлению оборачиваемости запасов и активов и стать причиной низких показателей рентабельности. Поэтому в случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами, Общество планирует принять меры по оптимизации затрат и сохранению платёжеспособности.

#### **6.5.3.2 Риск ликвидности**

Риск ликвидности Общества зависит от уровня ликвидности («продаваемости») его активов и согласованности притоков и оттоков денежных средств на различных временных интервалах. Анализ ликвидности Общества за 2013год показал незначительное улучшение коэффициентов ликвидности, т.е. темп роста оборотных активов за год незначительно выше темпов роста краткосрочных обязательств.

Для улучшения ситуации с ликвидностью Общество проводит организационные мероприятия по оптимизации деятельности, в частности: ликвидацию нерентабельных производственных площадок и развитие перспективных производственных единиц с целью сокращения производственных издержек, повышения эффективности и рентабельности производства. Наряду с грамотной тарифной политикой снижение издержек приведет к увеличению прибыли и улучшению ситуации с ликвидностью. Кроме этого, будет продолжена работа по максимальному снижению дебиторской задолженности.

#### **6.5.3.3 Кредитные риски**

У Общества существует серьезный риск недополучения выручки за отпущенную тепловую энергию в виде просроченной и сомнительной дебиторской задолженности. За 2013г. рост дебиторской задолженности составил 33%. Удельный вес дебиторской задолженности в сумме активов составил 48%. Сумма просроченной дебиторской задолженности на конец 2013г. равна 290259 тыс. рублей. Сумма резерва по сомнительным долгам составляет 3595 тыс. рублей.

С целью снижения дебиторской задолженности потребителей ОАО «СаранскТеплоТранс», проводились следующие мероприятия:

1. Проведение рабочих встреч с представителями Администрации г.о. Саранск, ООО «Саранский расчетный центр», Управляющими компаниями, с целью выверки задолженности населения г.о. Саранск, недопущения ее дальнейшего роста и поиска источников финансирования погашения данной задолженности.
2. Введение ограничений тепловой энергии и горячей воды в отношении потребителей неплательщиков.
3. Постоянно ведется претензионно - исковая работа.

Успешная реализация плана оптимизации деятельности и грамотная успешная тарифная политика позволит Обществу снизить финансовые риски и добиться в перспективе финансовой устойчивости.



#### 6.5.4 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования, а также изменение судебной практики по вопросам, связанным с основной деятельностью предприятия, способны оказать на нее негативное влияние.

Изменение налогового законодательства может повлечь за собой рост ставок по налогам, выплачиваемым предприятием в ходе своей производственно-хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся на предприятии на финансирование текущей деятельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин Общество не понесет, в виду отсутствия импортных и экспортных операций.

Влияние изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью предприятия является существенным, т.к. суды используют решения вышестоящих судов для единообразия в толковании и применении арбитражными судами норм права, хотя судебная практика и не является источником права. Но при этом, в отдельных конкретных ситуациях изменение судебной практики может оказывать влияние на результаты деятельности Общества.

В целях снижения правовых рисков ОАО «СТТ» осуществляет постоянный мониторинг изменений действующего законодательства, следит за законотворческой деятельностью законодательных органов и оценивает потенциальное влияние на деятельность Общества возможных новаций в области налогового, таможенного законодательства, лицензирования.

#### 6.6. Отложенные налоги

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

	(тыс.руб.)	
	2013г.	2012г.
Условный расход/ доход	(618)	(26016)
Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.	(3689)	(3767)
За текущий период	(3689)	(3767)
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	35258	110328
За текущий период, в т.ч.	36657	107873
Налоговый убыток	34603	105274
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(1399)	2455
<b>Отложенный налоговый актив, в т.ч.</b>	<b>7051</b>	<b>22066</b>
Начисленный за текущий период, в т. ч	7331	21575
От налогового убытка	6921	21055
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(280)	491
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	(52014)	3371
За текущий период	(52014)	3371
<b>Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.</b>	<b>(10402)</b>	<b>674</b>
Начисленное за текущий период	(10402)	674
Текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-

Налоговая ставка по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялась и составляла 20%.

## 6.7. Выручка и прочие доходы

### 6.7.1. 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.)	
	2013г.	2012г.
Доходы от основной деятельности		
Выручка от продажи теплоэнергии	1965686	1736296
Выручка от продажи теплоносителя	109898	100989
Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	40770	30203
Итого:	2116354	1867488

### 6.7.2. Информация о прочих доходах

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

	(тыс.руб.)	
	2013г.	2012г.
Прочие доходы		
Доходы от восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств	1598	19029
Доходы от дооценки стоимости ОС	6324	9141
Доходы от выбытия и ремонта ОС	424	577
Выручка от реализации ОС	1794	116
Возврат госпошлины	867	816
Прибыль прошлых лет	3418	328
Возмещение убытков	1657	-
Пени, штрафы, % за пользование чужими денежными средствами по решению суда	894	-
Прочие	573	1116
Итого	17549	31123

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

### 6.8.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

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

	(тыс.руб.)	
	2013г.	2012г.
Себестоимость продаж по основным видам деятельности		
Материальные затраты	1527623	1410671
В том числе:		
топливо	319461	289211
покупная теплоэнергия	945379	874969
покупная электроэнергия	108410	95832
покупная вода	127173	121258
Затраты на оплату труда	193013	184565
Отчисления на социальные нужды	60154	57055
Амортизация	71595	76035

Прочие затраты, в том числе:	263034	260664
арендная плата	115549	113642
Итого	2115419	1988990

### 6.8.2. Информация о прочих расходах

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

	(тыс.руб.)	
Прочие расходы	2013г.	2012г.
Убытки прошлых периодов, выявленные в отчетном году	2058	2978
Материальна помощь, новогодние подарки и другие выплаты работникам	10735	10982
Расходы от уценки ОС	2281	4579
Списание объектов НЗС	2446	880
Расчеты по госпошлине	1163	915
Прочие	3277	18927
Итого:	21960	39261

### 6.8.3 Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

На цели производства продукции (выполнение работ, оказание услуг) в 2013 году были использованы следующие энергетические ресурсы:

	(тыс.руб.)		
Наименование	Единица измерения	Количество	Сумма
Тепловая энергия	тыс.Гкал	1 711,8	945 379
Электроэнергия	тыс.кВт.ч	31 628,4	104 671

### 6.9. 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.

По состоянию на 31.12.2013 года Обществом размещены обыкновенные именные акции в количестве 3000000(Три миллиона) штук номиналом 100 (Сто) рублей каждая, что составляет 100 (Сто)% уставного капитала. Государственный регистрационный номер выпуска 1-01-11410-Е.

На отчетную дату акции полностью оплачены, базовый убыток на акцию составляет 2,15 рублей.

### 6.10. Информация по сегментам

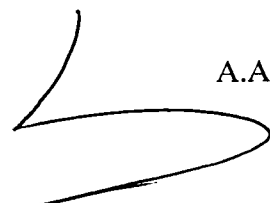
Общество осуществляет свою деятельность на территории одного географического сегмента - Республика Мордовия. Отчетным сегментом Общества является производство и передача тепловой энергии, которое составляет 98 % выручки от продажи продукции (товаров, работ и услуг).

## Операции Общества со связанными сторонами

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в том числе:	217	3
- прочие услуги	217	3
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в том числе:	1138768	-
- товарно-материальных ценностей	195	-
- аренда имущества	113540	-
- прочие услуги ( работы), в том числе:	1025033	-
- теплоэнергия	979765	-
- услуги управления	42937	-

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
Дебиторская задолженность.	69	10
Кредиторская задолженность, в т.ч.	373129	-
- задолженность поставщиков и подрядчиков	373129	-

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств	54	5
Направлено денежных средств	1202189	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(1202135)	5



28