

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

Общество с ограниченной ответственностью "Удмуртские коммунальные системы"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2013
79954346		
1833037470		
40.30.2		
12165		16
384		

Местонахождение (адрес) 426039 г.Ижевск,ул.Буммашевская, д.11

Пояснения	Наименование показателя	код стр.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5100, 5110	<b>Нематериальные активы</b>	<b>1110</b>	-	-	-
5140, 5150	<b>Результаты исследований и разработок</b>	<b>1120</b>	-	-	-
	<b>Нематериальные поисковые активы</b>	<b>1130</b>	-	-	-
	<b>Материальные поисковые активы</b>	<b>1140</b>	-	-	-
5200, 5210, 5240, 5250, 5246, 5256	<b>Основные средства</b>	<b>1150</b>	<b>287 686</b>	<b>313 124</b>	<b>273 643</b>
	в том числе				
5240, 5250	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация и т.п.)	1151	2 228	1 825	911
5246, 5256	Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	109 916	115 785	40 725
5220, 5230	<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>	<b>1160</b>	-	-	-
5301, 5311	<b>Финансовые вложения</b>	<b>1170</b>	<b>257</b>	<b>327</b>	<b>392</b>
	в том числе				
5303, 5313	займы предоставленные (на срок более 12 месяцев)	1173	257	327	392
	<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>1180</b>	<b>642 961</b>	<b>622 929</b>	<b>390 046</b>
	<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>1190</b>	<b>14 946</b>	<b>4 078</b>	<b>1 857</b>
	в том числе				
Разд.6.3 ТекстПоясн	Авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	1191	1	-	33
Разд.6.3 ТекстПоясн	Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	1192	417	-	35
Разд.6.3 ТекстПоясн	Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	1193	14 528	4 078	1 789
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>945 850</b>	<b>940 458</b>	<b>665 938</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400, 5410	<b>Запасы</b>	<b>1210</b>	<b>16 718</b>	<b>10 915</b>	<b>10 399</b>
	в том числе				
5401, 5411, 5402, 5412	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	16 718	10 915	10 399
	<b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным</b>	<b>1220</b>	<b>7 879</b>	<b>20 966</b>	<b>1 498</b>
	<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>1230</b>	<b>2 633 000</b>	<b>1 930 621</b>	<b>1 887 465</b>
	в том числе				
5501, 5521	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1231</b>	-	-	<b>147</b>
	в том числе				
5506, 5526	прочая дебиторская задолженность	1234	-	-	147
5510, 5530	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>1235</b>	<b>2 633 000</b>	<b>1 930 621</b>	<b>1 887 318</b>
5511, 5531	задолженность покупателей и заказчиков	1236	1 996 018	1 518 398	1 269 379
5513, 5533, 5514, 5534	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	1237	18 995	7 244	4 073
5515, 5535	прочая дебиторская задолженность	1238	617 987	404 979	613 866
5305, 5315	<b>Финансовые вложения (за исключением денежных)</b>	<b>1240</b>	<b>281 597</b>	<b>9 962</b>	<b>11 313</b>
	в том числе				
5307, 5317	займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)	1243	273 440	1 440	1 501
5308, 5318	прочие краткосрочные финансовые вложения	1244	8 157	8 522	9 812
	<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1250</b>	<b>11 669</b>	<b>63 295</b>	<b>265 641</b>
	в том числе				
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	11 669	63 295	265 641
	<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1260</b>	-	<b>69</b>	<b>62</b>
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>2 950 863</b>	<b>2 035 828</b>	<b>2 176 378</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 896 713</b>	<b>2 976 286</b>	<b>2 842 316</b>



Пояснения	Наименование показателя	код стр.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
5100, 5110, 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 383	1 383	1 383
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	150	150	150
	в том числе:				
	резервы, образованные в соответствии с учредительными	1362	150	150	150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	( 2 773 991 )	( 2 300 522 )	( 1 389 592 )
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>( 2 771 458 )</b>	<b>( 2 297 989 )</b>	<b>( 1 387 059 )</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	26 149	27 032	10 264
	Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>26 149</b>	<b>27 032</b>	<b>10 264</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	6 632 896	5 239 676	4 213 133
	в том числе				
5561, 5581, 5562, 5582	задолженность поставщиков и подрядчиков	1521	6 360 059	5 012 026	4 158 942
5565, 5585	задолженность перед персоналом организации	1522	8 038	4 973	5 046
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	3 617	2 485	2 650
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	1 904	1 178	1 216
5568, 5588	прочие кредиторы	1525	259 278	219 014	45 279
	в том числе				
5564, 5584	авансы полученные	1526	65 092	46 371	37 851
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства краткосрочные	1540	9 126	7 567	5 978
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>6 642 022</b>	<b>5 247 243</b>	<b>4 219 111</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 896 713</b>	<b>2 976 286</b>	<b>2 842 316</b>

заместитель директора по  
экономике и финансам Удмуртского  
филиала ОАО "ТГК-5"

(подпись)

Васильев С.Н.  
(по доверенности б/н от 08.05.2013)

2014 г.



# Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 13 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Удмуртские коммунальные системы"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности: **Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)**  
 Организационно-правовая форма/форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью/частная**  
 Единица измерения: **тыс. руб.**

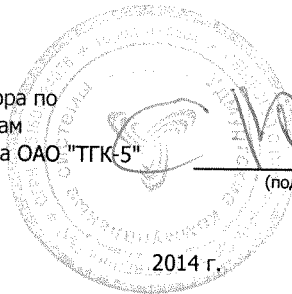
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2013
79954346		
1833037470		
40.30.2		
12165	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	код стр	январь- За декабрь 20 13 г.	январь- За декабрь 20 12 г.
1	2	3	4	5
	<b>Выручка</b>	2110	<b>4 323 530</b>	<b>3 943 421</b>
	от продажи электроэнергии	2111	1 734	-
	от продажи мощности	2112	655	-
	от продажи теплоэнергии	2113	4 306 159	3 918 837
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2115	14 982	24 584
5600	<b>Себестоимость</b>	2120	<b>( 4 780 387 )</b>	<b>( 4 283 586 )</b>
	себестоимость электроэнергии	2121	( 1 648 )	( - )
	себестоимость мощности	2122	( 297 )	( - )
	себестоимость теплоэнергии	2123	( 4 765 584 )	( 4 263 408 )
	себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2125	( 12 858 )	( 20 178 )
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	<b>( 456 857 )</b>	<b>( 340 165 )</b>
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( - )	( - )
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	<b>( 456 857 )</b>	<b>( 340 165 )</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	5 370	6 165
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	413 375	2 106 270
	Прочие расходы	2350	( 456 272 )	( 2 899 315 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	<b>( 494 384 )</b>	<b>( 1 127 045 )</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	( - )	( - )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 11 526 )	( 9 294 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	883	( 16 768 )
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	20 032	232 883
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>( 473 469 )</b>	<b>( 910 930 )</b>

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>		январь- За декабрь 20 13 г.	январь- За декабрь 20 12 г.
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	2500	( 473 469 )	( 910 930 )
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	( - )
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	( - )

Заместитель директора по экономике и финансам  
 Удмуртского филиала ОАО "ТГК-5"



2014 г.

(подпись)

Васильев С.Н.

(по доверенности б/н от 08.05.2013)



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

Форма по ОКУД 0710002  
Дата (число, месяц, год) 31 12 2013  
Общество с ограниченной ответственностью "Удмуртские коммунальные системы" по ОКПО 79954346  
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН 1833037470  
деятельности Передача пара и горячей воды (тепловой энергии) по ОКВЭД 40.30.2  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: **тыс. руб.** по ОКЕИ 12165 16

Коды		
0710002		
31	12	2013
79954346		
1833037470		
40.30.2		
12165	16	
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 11 г.	3100	1 000	( - )	1 383	150	( 1 389 592 )	( 1 387 059 )
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на дополнительный выпуск акций	3213	x	x	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3214	-	-	-	x	x	-
	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	( - )	( - )	-	( 910 930 )	( 910 930 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( 910 930 )	( 910 930 )
переоценка имущества	3222	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение номинальной стоимости акций	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 12 г.	3200	1 000	( - )	1 383	150	( 2 300 522 )	( 2 297 989 )
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на дополнительный выпуск акций	3313	x	x	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	x	x	-
	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	( - )	( - )	-	( 473 469 )	( 473 469 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( 473 469 )	( 473 469 )
переоценка имущества	3322	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение номинальной стоимости акций	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	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	( - )	x
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г.	3300	1 000	( - )	1 383	150	( 2 773 991 )	( 2 771 458 )



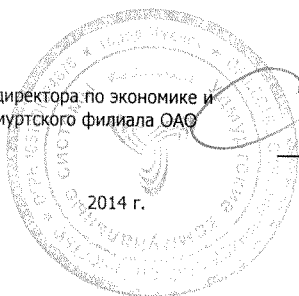
**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>12</u> г.		На 31 декабря 20 <u>12</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	( 1 419 639 )	( 970 978 )	-	( 2 390 617 )
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	32 580	60 048	-	92 628
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	( 1 387 059 )	( 910 930 )	-	( 2 297 989 )
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	( 1 422 172 )	( 970 978 )	-	( 2 393 150 )
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	32 580	60 048	-	92 628
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	( 1 389 592 )	( 910 930 )	-	( 2 300 522 )
другие статьи капитала, по которым (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>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.
Чистые активы	3600	( 2 771 458 )	( 2 297 989 )	( 1 387 059 )

Заместитель директора по экономике и  
финансам Удмуртского филиала ОАО  
"ТГК-5"



2014 г.

(подпись)

Васильев С.Н.

(по доверенности б/н от  
08.05.2013)



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 2013г.

Форма №94 по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

К О Д Ы		
<b>0710004</b>		
<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2013</b>
<b>79954346</b>		
<b>1833037470</b>		
<b>40.30.2</b>		
<b>12165</b>	<b>16</b>	
<b>384</b>		

**Общество с ограниченной ответственностью "Удмуртские коммунальные системы"** по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН  
Вид деятельности **Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)** по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Общество с ограниченной ответственностью** по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения **в тыс. рублей** / **частная** по ОКЕИ

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>3 905 052</b>	<b>3 379 897</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 742 297	3 350 519
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	7 316	13 192
от перепродажи финансовых вложений <sup>1</sup>	4113	-	-
прочие поступления	4119	155 439	16 186
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>( 3 577 671 )</b>	<b>( 3 565 277 )</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 3 389 775 )	( 3 333 274 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 119 343 )	( 107 187 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( - )
налог на прибыль	4124	( - )	( - )
прочие платежи	4125	( 68 553 )	( 124 816 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>327 381</b>	<b>( 185 380 )</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>336 990</b>	<b>13 395</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211	253	12 776
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) дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4213	336 070	619
прочие поступления	4219	667	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>( 715 997 )</b>	<b>( 30 361 )</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 107 997 )	( 30 361 )
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	( 608 000 )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
Прочие платежи	4229	( - )	( - )
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>( 379 007 )</b>	<b>( 16 966 )</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
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	-	-
<b>Платежи - всего</b>	<b>4320</b>	<b>( - )</b>	<b>( - )</b>
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4321	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4322	( - )	( - )
прочие платежи	4323	( - )	( - )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>( - )</b>	<b>( - )</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>( 51 626 )</b>	<b>( 202 346 )</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>63 295</b>	<b>265 641</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>11 669</b>	<b>63 295</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	( - )	( - )

Заместитель директора по экономике и финансам  
Удмуртского филиала ОАО "ТГК-5"

(подпись)

Васильев С.Н.

(по доверенности б/н от 08.05.2013)

2014 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) Общества с ограниченной ответственностью "Удмуртские коммунальные системы"**  
1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка				
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	<b>5110</b>	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
<b>в том числе:</b>														
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5111	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
Изобретения, полезные модели,	5102	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
промышленные образцы	5112	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5113	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
Прочие НМА	5104	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5114	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.		На 31 декабря 20 12 г.	
		г.	г.	г.	г.
Всего	5120	-	-	-	-
в том числе:					
Программы, базы данных и т.д.	5121	-	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5122	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	-	-	-	-
Прочие НМА	5124	-	-	-	-



## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.		На 31 декабря 20 12 г.		На 31 декабря 20 11 г.	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
Всего	5130	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Программы, базы данных и т.д.	5131	-	-	-	-	-	-
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5132	-	-	-	-	-	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133	-	-	-	-	-	-
Прочие НМА	5134	-	-	-	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
<b>НИОКР - всего</b>	<b>5140</b>	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-
	<b>5150</b>	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Научно-исследовательские работы	5141	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-
Опытно-конструкторские работы	5142	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-
Технологические работы	5143	за 20 13 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 20 12 г.	-	-	-	-	-	-	-



## 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 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:							
<i>Научно-исследовательские работы</i>	5161	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5171	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
<i>Опытно-конструкторские работы</i>	5162	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5172	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
<i>Технологические работы</i>	5163	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5173	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:							
<i>Программы, базы данных и т.д.</i>	5181	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5191	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
<i>Изобретения, полезные модели, промышленные образцы</i>	5182	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5192	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
<i>Товарные знаки и знаки обслуживания</i>	5183	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5193	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
<i>Прочие НМА</i>	5184	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5194	за 20 12 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	накопленная амортизация	Обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Обесценение	переоценка*		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Обесценение
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	за 20 <u>13</u> г.	315 705	( 120 191 )	( - )	35 913	( 724 )	643	( 55 804 )	( - )	( - )	( - )	350 894	( 175 352 )	( - )
	<b>5210</b>	за 20 <u>12</u> г.	298 084	( 66 077 )	( - )	18 608	( 987 )	328	( 54 442 )	( - )	( - )	( - )	315 705	( 120 191 )	( - )
<i>в том числе:</i>															
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 <u>13</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
	5211	за 20 <u>12</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
Здания	5202	за 20 <u>13</u> г.	14 055	( 2 071 )	( - )	-	( - )	-	( 559 )	( - )	( - )	( - )	14 055	( 2 630 )	( - )
	5212	за 20 <u>12</u> г.	14 055	( 1 511 )	( - )	-	( - )	-	( 560 )	( - )	( - )	( - )	14 055	( 2 071 )	( - )
Сооружения	5203	за 20 <u>13</u> г.	182 101	( 60 886 )	( - )	15 038	( - )	-	( 32 366 )	( - )	( - )	( - )	197 139	( 93 252 )	( - )
	5213	за 20 <u>12</u> г.	165 674	( 30 517 )	( - )	16 427	( - )	-	( 30 369 )	( - )	( - )	( - )	182 101	( 60 886 )	( - )
Машины и оборудование	5204	за 20 <u>13</u> г.	103 050	( 49 312 )	( - )	20 741	( 87 )	80	( 20 301 )	( - )	( - )	( - )	123 704	( 69 533 )	( - )
	5214	за 20 <u>12</u> г.	101 889	( 28 796 )	( - )	2 148	( 987 )	328	( 20 844 )	( - )	( - )	( - )	103 050	( 49 312 )	( - )
Транспортные средства	5205	за 20 <u>13</u> г.	14 764	( 7 050 )	( - )	-	( 637 )	563	( 2 311 )	( - )	( - )	( - )	14 127	( 8 798 )	( - )
	5215	за 20 <u>12</u> г.	14 764	( 4 673 )	( - )	-	( - )	-	( 2 377 )	( - )	( - )	( - )	14 764	( 7 050 )	( - )
Инвентарь производственный и хозяйственный и прочие средства	5206	за 20 <u>13</u> г.	1 735	( 872 )	( - )	134	( - )	-	( 267 )	( - )	( - )	( - )	1 869	( 1 139 )	( - )
	5216	за 20 <u>12</u> г.	1 615	( 527 )	( - )	120	( - )	-	( 345 )	( - )	( - )	( - )	1 735	( 872 )	( - )
Прочие основные средства	5207	за 20 <u>13</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
	5217	за 20 <u>12</u> г.	87	( 53 )	( - )	( 87 )	( - )	-	53	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
Изучение, полученное по концессии	5208	за 20 <u>13</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
	5218	за 20 <u>12</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	<b>5230</b>	за 20 <u>13</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
	<b>5230</b>	за 20 <u>12</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
<i>в том числе:</i>															
Имущество, полученное от участия в уставном капитале других организаций	5221	за 20 <u>13</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
	5231	за 20 <u>12</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
Прочие доходные вложения в материальные ценности	5222	за 20 <u>13</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )
	5232	за 20 <u>12</u> г.	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	( - )	( - )

Внебюджетное учреждение "Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "ИТА" (ИНН 77-07-0000000000) проводит переоценку ОС, но при этом наблюдается устойчивое и существенное снижение стоимости ОС, то в Разделе 2.1 форма может быть дополнена (заменена графой "Переоценка") графой "Обесценение"

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					списано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 13 г.	1 825	181 587	( 145 271 )	( 35 913 )	2 228
	5250	за 20 12 г.	911	21 172	( 1 650 )	( 18 608 )	1 825
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5251	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 13 г.	1 825	181 587	( 145 271 )	( 35 913 )	2 228
	5252	за 20 12 г.	911	21 172	( 1 650 )	( 18 608 )	1 825
Незавершенные капитальные вложения по доховным вложениям в материальные ценности - всего	5245	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5255	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-

## 2.2а. Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	направлено на восстановление основных средств	Изменения за период		На конец периода
					списано на затраты		
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния- всего	5246	за 20 13 г.	115 785	21 888	( 27 757 )	( 109 916 )	
	5256	за 20 12 г.	40 725	89 847	( 14 787 )	( 115 785 )	
в том числе:							
Средний ремонт собственных основных средств	5247	за 20 13 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5257	за 20 12 г.	-	-	( - )	( - )	-
Капитальный ремонт собственных основных средств	5248	за 20 13 г.	112 416	21 888	( 26 935 )	( 107 369 )	
	5258	за 20 12 г.	38 926	87 736	( 14 246 )	( 112 416 )	
Долгосрочные ревизии технического состояния основных средств	5249	за 20 13 г.	3 369	-	( 822 )	( 2 547 )	
	5259	за 20 12 г.	1 799	2 111	( 541 )	( 3 369 )	



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

Наименование показателя	Код	За 20 13 г.	За 20 12 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	2 155	-
Машины и оборудование	5263	13 424	-
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие основные средства	5265	-	-
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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	14 948	14 775	5 957
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	12 029 206	11 518 024	18 985 827
Объекты недвижимости, принятые в аренду на условиях фактически используемые, числящиеся в Учете государственной собственности	5284	-	-	-
Основные средства переданные на кобанду	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 корректировка	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 20 13 г.	23 477	23 150	( 70 )	-	-	-	23 407	23 150
	5311	за 20 12 г.	23 542	23 150	( 65 )	-	-	-	23 477	23 150
в том числе:										
акции, пай, доли	5302	за 20 13 г.	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5312	за 20 12 г.	-	-	( - )	-	-	-	-	-
векселя, облигации и займы	5303	за 20 13 г.	23 477	23 150	( 70 )	-	-	-	23 407	23 150
	5313	за 20 12 г.	23 542	23 150	( 65 )	-	-	-	23 477	23 150
депозиты сроком больше 1 года, вклады в простое товарищество, долгосрочное право в рамках оказания финансовых услуг	5304	за 20 13 г.	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5314	за 20 12 г.	-	-	( - )	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 13 г.	9 962	-	( 336 365 )	608 000	-	-	281 597	-
	5315	за 20 12 г.	11 313	-	( 1 607 )	256	-	-	9 962	-
в том числе:										
акции, пай, доли	5306	за 20 13 г.	-	-	( - )	-	-	-	-	-
	5316	за 20 12 г.	-	-	( - )	-	-	-	-	-
векселя, облигации и займы	5307	за 20 13 г.	1 440	-	( 336 000 )	608 000	-	-	273 440	-
	5317	за 20 12 г.	1 501	-	( 61 )	-	-	-	1 440	-
депозиты со сроком от 3 месяцев до 1 года, вклады в простое товарищество, краткосрочное право в рамках оказания финансовых услуг	5308	за 20 13 г.	8 522	-	( 365 )	-	-	-	8 157	-
	5318	за 20 12 г.	9 812	-	( 1 546 )	256	-	-	8 522	-
Финансовых вложений - ИТОГО *	5300	за 20 13 г.	33 439	23 150	( 336 435 )	608 000	-	-	305 004	23 150
	5310	за 20 12 г.	34 855	23 150	( 1 672 )	256	-	-	33 439	23 150



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости	себестоимость	резерв под снижение стоимости
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Долговые ценные бумаги	5321	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5322	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Долговые ценные бумаги	5326	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	5327	-	-	-	-	-	-
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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 20 13 г.	10 915	( - )	86 478	( 80 662 )	13	-	x	16 731	( 13 )
в том числе:		за 20 12 г.	10 399	( - )	38 544	( 38 028 )	-	-	x	10 915	( - )
Топливо	5401	за 20 13 г.	-	( - )	30 546	( 26 497 )	-	-	-	4 049	( - )
	5411	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 13 г.	10 915	( - )	55 932	( 54 165 )	13	-	-	12 682	( 13 )
	5412	за 20 12 г.	10 399	( - )	38 544	( 38 028 )	-	-	-	10 915	( - )
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5413	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
Горючая продукция	5404	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5414	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
Горючая продукция	5405	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5415	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
Горючая продукция	5406	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5416	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
Прочие запасы	5409	за 20 13 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5419	за 20 12 г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 ____ г.	На 31 декабря 20 12 ____ г.	На 31 декабря 20 11 ____ г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5441	-	-	-
<i>готовая продукция</i>	5442	-	-	-
<i>товары для перепродажи</i>	5443	-	-	-
<i>прочие запасы и затраты</i>	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5446	-	-	-
<i>готовая продукция</i>	5447	-	-	-
<i>товары для перепродажи</i>	5448	-	-	-
<i>прочие запасы и затраты</i>	5449	-	-	-



## 5. Дебиторская и кредиторская задолженности.

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	поступления	погашение	выбыли		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам		
								спесные на финансовый результат	изменения резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
всего	5521	за 20 12 г.	147	( - )	-	-	( 147 )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:														
с покупателями и заказчиками	5502	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
	5522	за 20 12 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
по векселям покупателей	5503	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
	5523	за 20 12 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п., и по страхованию)	5504	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
	5524	за 20 12 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
авансы выданные по договорам страхования	5505	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
	5525	за 20 12 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
	5526	за 20 12 г.	147	( - )	-	-	( 147 )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	за 20 13 г.	3 374 146	( 1 443 525 )	3 141 449	48 877	( 2 448 860 )	( 41 318 )	2 231	4 074 294	( 1 441 294 )			
всего	5530	за 20 12 г.	3 125 266	( 1 237 948 )	2 171 201	66 844	( 1 825 442 )	( 163 723 )	( 205 577 )	3 374 146	( 1 443 525 )			
в том числе:														
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 13 г.	2 438 798	( 920 400 )	2 805 914	-	( 2 285 903 )	( 38 133 )	( 4 258 )	2 920 676	( 924 658 )			
	5531	за 20 12 г.	2 391 770	( 1 122 391 )	1 866 617	-	( 1 684 727 )	( 134 862 )	201 991	2 438 798	( 920 400 )			
по векселям покупателей	5512	за 20 13 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )			
	5532	за 20 12 г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )			
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п., и по страхованию)	5513	за 20 13 г.	11 697	( 4 652 )	18 540	-	( 6 832 )	( 640 )	670	22 765	( 3 982 )			
	5533	за 20 12 г.	9 465	( 5 557 )	7 037	-	( 4 627 )	( 178 )	905	11 697	( 4 652 )			
авансы выданные по договорам страхования	5514	за 20 13 г.	199	( - )	210	-	( 197 )	( - )	( - )	212	( - )			
	5534	за 20 12 г.	165	( - )	197	-	( 163 )	( - )	( - )	199	( - )			
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 13 г.	923 452	( 518 473 )	3 167 885	48 877	( 155 928 )	( 2 545 )	5 819	1 130 641	( 512 654 )			
	5535	за 20 12 г.	723 866	( 110 000 )	297 350	66 844	( 135 925 )	( 28 683 )	( 408 473 )	923 452	( 518 473 )			
5500	за 20 13 г.	3 374 146	( 1 443 525 )	3 141 449	48 877	( 2 448 860 )	( 41 318 )	2 231	x	4 074 294	( 1 441 294 )			
5520	за 20 12 г.	3 125 413	( 1 237 948 )	2 171 201	66 844	( 1 825 589 )	( 163 723 )	( 205 577 )	x	3 374 146	( 1 443 525 )			





## 5.2. Прерогативная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 016 640	2 575 346	2 615 486	1 171 961	1 872 785	634 837
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5541	2 920 676	1 996 018	1 911 648	991 248	1 604 081	481 690
по векселям покупателя	5542	-	-	-	-	-	-
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5543	22 978	2 917	11 667	7 015	9 559	4 002
авансы выданные по договорам страхования	5544	-	-	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5545	1 072 986	560 332	692 171	173 698	259 145	149 145
Итого		-	-	-	-	-	-



## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	выбыло			переход из долговой задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяются проценты, штрафы и иные начисления		на финансовый результат	на конец периода		
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	за 20 13 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
в том числе:	5571	за 20 12 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 13 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
5572	за 20 12 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5553	за 20 13 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
5573	за 20 12 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	
по выданным собственным векселям	5554	за 20 13 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
5574	за 20 12 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	
по полученным	5555	за 20 13 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
5575	за 20 12 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	
прочая кредиторская задолженность	5556	за 20 13 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
5576	за 20 12 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность -	5560	за 20 13 г.	5 239 676	3 861 799	1 567	( 2 469 871 )	( 275 )	( - )	6 632 896	
5580	за 20 12 г.	4 213 133	2 863 320	170 439	( 2 004 414 )	( 2 802 )	( - )	( - )	5 239 676	
в том числе:										
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 13 г.	5 009 045	3 706 975	-	( 2 410 880 )	( - )	( - )	6 305 140	
5581	за 20 12 г.	4 139 361	2 810 395	-	( 1 939 837 )	( 874 )	( - )	( - )	5 009 045	
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5562	за 20 13 г.	2 981	54 885	-	( 2 947 )	( - )	( - )	54 919	
5582	за 20 12 г.	19 581	2 949	-	( 19 524 )	( 25 )	( - )	( - )	2 981	
по выданным собственным векселям	5563	за 20 13 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-	
5583	за 20 12 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-	
по полученным	5564	за 20 13 г.	46 371	64 888	-	( 45 987 )	( 180 )	( - )	65 092	
5584	за 20 12 г.	37 851	40 102	-	( 31 400 )	( 182 )	( - )	( - )	46 371	
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 13 г.	4 973	8 035	-	( 4 970 )	( - )	( - )	8 038	
5585	за 20 12 г.	5 046	4 970	-	( 5 043 )	( - )	( - )	( - )	4 973	
задолженность перед государственными органами и организациями (за исключением расчетов)	5566	за 20 13 г.	2 485	3 617	-	( 2 485 )	( - )	( - )	3 617	
5586	за 20 12 г.	2 650	2 485	-	( 2 650 )	( - )	( - )	( - )	2 485	
задолженность перед учредителями (участниками) (за исключением расчетов)	5567	за 20 13 г.	1 178	1 904	-	( 1 178 )	( - )	( - )	1 904	
5587	за 20 12 г.	1 216	1 178	-	( 1 216 )	( - )	( - )	( - )	1 178	
задолженность перед кредиторами	5568	за 20 13 г.	172 643	21 495	1 567	( 1 424 )	( 95 )	( - )	194 186	
5588	за 20 12 г.	7 428	1 241	170 439	( 4 744 )	( 1 721 )	( - )	( - )	172 643	
Итого	5550	за 20 13 г.	5 239 676	3 861 799	1 567	( 2 469 871 )	( 275 )	( - )	6 632 896	
5570	за 20 12 г.	4 213 133	2 863 320	170 439	( 2 004 414 )	( 2 802 )	( - )	( - )	5 239 676	

## 5.4. Присроченная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.		На 31 декабря 20 12 г.		На 31 декабря 20 11 г.	
		г.	г.	г.	г.	г.	г.
Всего	5590	817,594	4,466,946	4,466,946	3,604,430		
в том числе:							
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	545,499	4,283,482	4,283,482	3,588,815		
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капиталными вложениями	5592	15,632	35	35	8,922		
по выданным собственным векселям	5593	-	-	-	-		
по авансам полученным	5594	62,544	12,132	12,132	1,702		
прочая кредиторская задолженность	5595	193,919	171,297	171,297	4,971		

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 13 г.		За 20 12 г.	
		г.	г.	г.	г.
Материальные затраты	5610	3,881,113	3,501,289		
Расходы на оплату труда	5620	111,872	98,356		
Отчисления на социальные нужды	5630	33,339	29,056		
Амортизация	5640	57,258	54,978		
Прочие затраты	5650	696,805	599,907		
Итого по элементам	5660	4,780,387	4,283,586		
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	4,780,387	4,283,586		



## 7. Оценочные обязательства

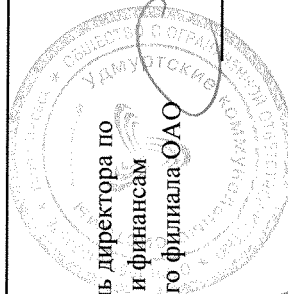
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства- всего</b>	5700	7 567	17 700	( 15 230 )	( 911 )	9 126
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	2 736	12 298	( 11 310 )	( - )	3 724
на выплаты вознаграждения по итогам работы за год	5702	4 831	5 402	( 3 920 )	( 911 )	5 402
по судебным разбирательствам	5703	-	-	( - )	( - )	-
по налоговым спорам	5704	-	-	( - )	( - )	-
по природоохранным мероприятиям	5705	-	-	( - )	( - )	-
по выплатам премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	-	-	( - )	( - )	-
по гарантийному ремонту	5707	-	-	( - )	( - )	-
прочие	5709	-	-	( - )	( - )	-

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.
<b>Полученные - всего</b>	5800	-	-	-
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	-	-	-
Денежные требования - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5802	-	-	-
Денежные требования - по стоимости базисных активов ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления отчетности	5803	-	-	-
<b>Выданные - всего</b>	5810	-	-	-
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	-	-	-
Денежные обязательства - по стоимости базисного актива ФИСС на дату его заключения	5812	-	-	-
Денежные обязательства - по стоимости базисных активов ФИСС по текущим рыночным ценам на дату составления отчетности	5813	-	-	-

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 13 г.		За 20 12 г.	
		На начало года	Получено за год	На начало года	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900		134		135
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
расходы на организацию общественных работ	5902		-		-
возмещение расходов на сборы военнообязанным	5903		-		-
компенсация расходов на путевки	5904		134		135
возмещение процентной ставки по кредиту	5905		-		-
компенсация расходов на путевки из ФСС	5906		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5907		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	( - )	-
	5920	-	-	( - )	-
в том числе:					
(наименование цели)		-	-	( - )	-
		-	-	( - )	-
и т.д.		-	-	( - )	-



Заместитель директора по  
экономике и финансам  
Удмуртского филиала ОАО  
"ТЭК-5"

Васильев С.Н.

(по доверенности б/н от 08.05.2013)

(подпись)

2014 г.



**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 год  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Удмуртские коммунальные системы»**



Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. Филиалы и Представительства Общества .....	6
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах.....	6
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	6
2.1. Внеоборотные нематериальные активы .....	7
2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы .....	8
2.3. Расходы на НИОКР и ТР .....	9
2.4. Запасы.....	10
2.5. Доходы и расходы будущих периодов.....	12
2.6. Незавершенное производство .....	13
2.7. Финансовые вложения .....	13
2.8. Эквиваленты денежных средств .....	14
2.9. Займы и кредиты .....	14
2.10. Оценочные обязательства.....	14
2.11. Отложенные налоги.....	15
2.12. Выручка, прочие доходы .....	15
2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы .....	16
2.14. Связанные стороны.....	17
2.15. Информация по сегментам.....	17
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ.....	17
3.1. Учет капитальных вложений. ....	17
3.2. Учет основных средств.....	17
3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы .....	17
3.4. Учет доходов.....	18
3.5. Учет расходов.....	18
3.6. Учет кредитов и займов .....	19
3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства.....	19
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ.....	20
4.1. Учет расходов по подготовке и освоению производства (пусковые расходы).....	20
4.2. Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.....	20
4.3. Учет доходов и расходов по многокомпонентным договорам. ....	21
4.4. Учет расходов на периодические плановые мероприятия .....	21
4.5. Учет вознаграждений работникам.....	22
4.6. Учет кредитов и займов .....	22
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ .....	22
6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД.....	24
6.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР).....	24
6.2. Основные средства.....	24
6.3. Прочие внеоборотные активы.....	24
6.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества .....	24
6.3.2. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности .....	24
6.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности.....	25
6.4. Запасы .....	25
6.5. Финансовые вложения .....	25
6.5.1. Структура финансовых вложений на 31.12.2013г. по форме:.....	26
6.5.2. Структура финансовых вложений по типу эмитента:.....	26
6.5.3. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в виде займов выданных: .....	26
6.5.4. Информация о потенциально существенных рыночных рисках, связанных с финансовыми вложениями.....	26
6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	27



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

6.6.1.	Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.	27
6.6.2.	Раскрытие информации о кредитных рисках:	27
6.6.3.	Раскрытие информации о риске ликвидности:	27
6.6.4.	Раскрытие информации о других видах рисков:	27
6.7.	Отложенные налоги	27
6.8.	Выручка и прочие доходы	28
6.8.1.	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности	28
6.8.2.	Информация о прочих доходах	28
6.9.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	29
6.9.1.	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)	29
6.9.2.	Информация о прочих расходах	29
6.9.3.	Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	29
6.10.	Информация по сегментам	30
6.11.	Информация о связанных сторонах	30
6.12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	32
6.12.1.	Оценочные обязательства	32





## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы» (далее – «Общество») учреждено по решению общего собрания учредителей (Протокол от 05.12.2005г. №1).

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ООО «УКС».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Удмуртской Республике за № 1051801824876 19.12.2005г. Свидетельство 18 № 001892298»

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность.

Местонахождение (юридический адрес) Общества – 426039, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Буммашевская, 11.

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России», №6944 от 21.12.2009г. основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций.

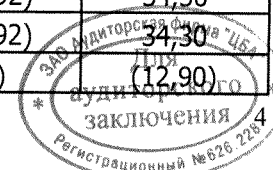
Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и передача тепловой энергии по магистральным сетям;
- производство и передача тепловой энергии по распределительным сетям;
- реализация теплоносителя.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2013г. составила 364 человека (на 31.12.2012г. - 334).

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества:

Наименование показателя	2013 год	2012 год	Отклонение	
			Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
<b>Выручка всего, в т.ч.</b>	4 323 530	3 943 421	380 109	9,64
от продажи электроэнергии	1 734	-	1 734	-
от продажи мощности	655	-	655	-
от продажи теплоэнергии	4 306 159	3 918 837	387 322	9,88
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	14 982	24 584	(9 602)	(39,06)
<b>Себестоимость продаж всего, в т.ч.</b>	4 780 387	4 283 586	496 801	11,60
себестоимость электроэнергии	1 648	-	1 648	-
себестоимость мощности	297	-	297	-
себестоимость теплоэнергии	4 765 584	4 263 408	502 176	11,78
себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	12 858	20 178	(7320)	(36,28)
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	(456 857)	(340 165)	(116 692)	34,30
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	(456 857)	(340 165)	(116 692)	34,30
Проценты к получению	5 370	6 165	(795)	(12,90)



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

Прочие доходы	413 375	2 106 270	(1 692 895)	(80,37)
Прочие расходы	456 272	2 899 315	(2 443 043)	(84,26)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(494 384)</b>	<b>(1 127 045)</b>	<b>632661</b>	<b>(56,13)</b>
Текущий налог на прибыль			0	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	11 526	9 294	2 232	24,02
Изменение отложенных налоговых обязательств	883	(16 768)	17651	(105,27)
Изменение отложенных налоговых активов	20 032	232 883	(212 851)	(91,40)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(473 469)</b>	<b>(910 930)</b>	<b>437 461</b>	<b>(48,02)</b>

В 2013 году выручка от продаж по Обществу увеличилась на 380 109 тыс.руб. (или 9,64%).

Основной фактор, повлиявший на увеличение выручки, по сравнению с 2012 годом – более низкая температура наружного воздуха в отопительный период и увеличение продолжительности осенне-зимнего периода. Данный фактор также повлиял на увеличение себестоимости продаж. Кроме того, на увеличение выручки, в незначительной мере, сказалось появление нового вида деятельности по производству электрической энергии. Новый вид деятельности по производству электрической энергии связан с получением в аренду имущественного комплекса, в составе которого получены теплотрассы, котельные и энергокомплекс.

Значительные отклонения по прочим доходам и расходам связаны с восстановлением и созданием резервов по сомнительным долгам.

В целом за 2013 год убыток Общества сократился на 437 461 тыс.руб. или на 48,02% по сравнению с прошлым годом.

**Показатели рентабельности**

Наименование показателя	2013 год	2012 год	2011 год
Рентабельность активов (имущества) по прибыли до налогообложения	-0,1269	-0,3787	-0,4847
Рентабельность активов (имущества)	-0,1215	-0,3061	-0,3932
Рентабельность основной деятельности	-0,0956	-0,0794	-0,0702
Рентабельность оборота	-0,1057	-0,0863	-0,0755

Показатели рентабельности на протяжении последних трех лет имеют отрицательное значение и динамику. Это связано с низкой платежной дисциплиной потребителей тепловой энергии и ГВС, и, как следствие, необходимостью создания резервов по сомнительным долгам, списанием дебиторской задолженности, невозможной к взысканию.

**Показатели финансовой устойчивости**

Наименование показателя	2013 год	2012 год	2011 год
Коэффициент автономии	-0,711	-0,772	-0,488
Коэффициент финансовой устойчивости	-0,705	-0,763	-0,484
Коэффициент финансирования	-0,416	-0,436	-0,328
Собственный капитал	- 2 297 989	- 1 387 059	- 302 002
Собственные оборотные средства	- 3 243 839	- 2 327 517	- 968 087
излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	- 3 260 557	- 2 338 432	- 978 486

Показатели финансовой устойчивости по указанным выше причинам имеют отрицательную динамику и значения.



### Показатели ликвидности

Наименование показателя	2013 год	2012 год	2011 год
Коэффициент абсолютной ликвидности (> 0,02)	0,0442	0,0140	0,0656
Коэффициент уточненной (быстрой) ликвидности (от 0,8 до 1,5)	0,4406	0,3819	0,5130
Коэффициент покрытия (от 1 до 2)	0,4443	0,3880	0,5158
Коэффициент общей платежеспособности (>2)	0,6720	0,8863	0,8863

Оценка финансового состояния Общества на краткосрочную перспективу носит неудовлетворительный характер.

Основной фактор, влияющий на финансовое состояние Общества в долгосрочной перспективе:

- платежная дисциплина потребителей тепловой энергии,
- тарифно-балансовые решения, принимаемые при установлении тарифов на тепловую энергию.

В краткосрочной перспективе финансово-экономическое состояние Общества зависит от:

- климатических условий (продолжительности осеннее – зимнего периода и температуры наружного воздуха),
- наличия или отсутствия техногенных факторов, влияющих на величину затрат на капитальный и текущий ремонт систем теплоснабжения,
- баланса производства тепловой энергии источниками теплоснабжения г.Ижевска и г.Сарапула из-за различной стоимости покупной тепловой энергии от разных источников.

#### 1.1. Филиалы и Представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств

#### 1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

На основании решения единственного участника от 25.05.2011г., функции единоличного исполнительного органа ООО "УКС" переданы управляющей организации - Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №5».

Руководство текущей деятельностью осуществляется управляющей организацией Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №5» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации от 01.06.2011г. №1/01/006/2011.

## 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 2006г.



Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ООО «УКС» 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<sup>1</sup>.

## **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>2</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>3</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

<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> В т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

<sup>3</sup> МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»



новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива)<sup>4</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.

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

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

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

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

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

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

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

## **2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы**

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

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

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

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

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор<sup>5</sup>, на строительно-монтажные работы<sup>6</sup>, на материалы<sup>7</sup>, на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного для постоянного запаса) и не требующего монтажа<sup>8</sup>, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат.

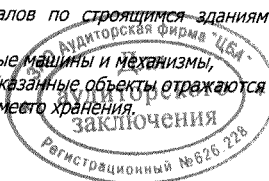
<sup>4</sup> ПЗ-8/201 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства (Минфин РФ, Обобщение практики применения законодательства)

<sup>5</sup> А также проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации

<sup>6</sup> включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов.

<sup>7</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>8</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.



## Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

Расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов, если они предусмотрены Сметой (гл.11 «Подготовка эксплуатационных кадров»)<sup>9</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 проводит переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Группами однородных объектов в целях проведения переоценки признаются – здания, сооружения, силовые машины и оборудования, относящиеся непосредственно к производству и передаче тепловой энергии.

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Объекты ОС, принятые на баланс	С 01.01.2002г.
Здания	свыше 30 лет
Сооружения	свыше 5 до 10 лет
Машины и оборудование	свыше 11 до 15 лет
Транспортные средства	свыше 3 до 10 лет
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	свыше 3 до 10 лет
Прочие основные средства	свыше 3 до 10 лет

Не подлежат амортизации объекты ОС:

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

### 2.3. Расходы на НИОКР и ТР

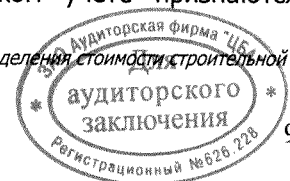
Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы Общества осуществляют в соответствии с нормами ПБУ 17/02<sup>10</sup>, ПБУ 14/2007, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

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

<sup>9</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>10</sup> утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н



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;
- 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>11</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>12</sup>, находящиеся у Общества на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной<sup>13</sup> деятельности.

<sup>11</sup> Под созданием таких активов, как основные средства, Общество понимает строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение

<sup>12</sup> Указанные материальные ценности Общество учитывает на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором

<sup>13</sup> капитального строительства, реконструкции, модернизации.



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение<sup>14</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>15</sup>.

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:

- планируемой к уплате поставщику суммы в соответствии с заключенным договором<sup>16</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 уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах<sup>17</sup> возможно восстановление ранее признанной уценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

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

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в целях контроля. Т.е. изменение текущей оценки запасов производится путем создания (восстановления) резерва под снижение стоимости запасов<sup>18</sup>.

Запасы Общества представляют собой множество взаимозаменяемых (подобных) единиц, оценка которых в целях признания расходов<sup>19</sup> производится по средней стоимости в скользящей оценке.

<sup>14</sup> например, материалы, ранее предназначенные для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

<sup>15</sup> За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

<sup>16</sup> В случае приобретения за плату

<sup>17</sup> когда обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестают существовать

<sup>18</sup> См. раздел «Оценочные значения» настоящего Положения, а также корпоративный Стандарт по учету запасов

<sup>19</sup> списание на расходы при отпуске в производство, при продаже или ином выбытии





**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

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

Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

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

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

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ) и нормативными актами по порядку расчета тарифов на тепловую энергию (мощность) Общество не учитывает электрическую энергию (мощность) и 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 (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>20</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>21</sup> Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование<sup>22</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>23</sup> и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию;

Стоимость

- запасов;
- денежных средств;
- финансовых вложений,

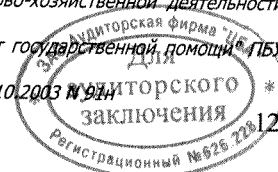
полученных безвозмездно, Общество признает в составе доходов или прочих доходов в момент принятия к учету.

<sup>20</sup> Под капитальными вложениями здесь и далее понимается передача таких активов для использования в целях строительства, реконструкции, модернизации или техперевооружения объекта ОС.

<sup>21</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>22</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>23</sup> п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н



Периодические плановые долговременные затраты (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанные с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием<sup>24</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>25</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>26</sup>.

## 2.6. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью), тепловой 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 не обращающимся на ОРЦБ27 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 не 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.

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.

<sup>24</sup> и иные аналогичные мероприятия

<sup>25</sup> Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01

<sup>26</sup> п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н

<sup>27</sup> Организованный рынок ценных бумаг (ОРЦБ)



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>28</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 выполняются условия, указанные в ПБУ 15/2008. В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту)<sup>29</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.

<sup>28</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>29</sup> технически учет ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов»



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 отчётности. 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 отчётной дате годовой отчетности изменилась эффективная ставка. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, через который указанные долгосрочные оценочные обязательства наступят.

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:

- передача и реализация (сбыт) тепловой энергии, отпускаемой из тепловой сети<sup>30</sup>:
  - по магистральным сетям;
  - по распределительным сетям;
- производство и реализация (сбыт) теплоносителя, холодной воды (в закрытых системах теплоснабжения) по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения потребителям.

Учет выручки по горячему водоснабжению потребителей осуществляется отдельно по компонентам тарифа на горячую воду для закрытой системы теплоснабжения в разрезе следующих компонентов:

- производство, передача и реализация тепловой энергии – подогрев холодной воды;
- реализация (сбыт) холодной воды – стоимость холодной воды, израсходованной для ГВС;

<sup>30</sup> При наличии раздельного тарифа по видам тепловых сетей учет затрат осуществляется раздельно по видам тепловых сетей.



В акте приема–передачи на отпуск ГВС потребителю развернуто отражаются объем и стоимость тепловой энергии, теплоносителя / холодной воды, содержания системы водоснабжения, а в счет - фактуре показатели отпуска ГВС указываются в соответствии с тарифным решением (наименование, количество и единица измерений), при этом итоговые суммы в акте и счет-фактуре должны быть идентичными.

Прочими видам 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.

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

### **2.13. 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

- покупную электрическую и тепловую энергию,
- прочие затраты

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

Базой распределения управленческих (общехозяйственных) расходов Общества являются прямые затраты.

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 начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- убытки прошлых лет и отчетных периодов<sup>31</sup>;
- налоги и сборы к уплате;
- расходы от списания задолженности;
- расходы, связанные с выплатами, предусмотренными коллективным (трудовым) договором;

<sup>31</sup> В случаях, предусмотренных ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»



- расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями Обществу;
- прочие расходы.

#### **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>32</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.

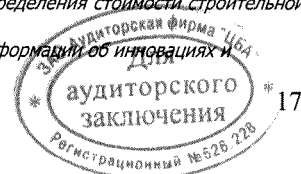
#### **3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы**

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<sup>33</sup>, 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).

<sup>32</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"

<sup>33</sup> ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства»



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 ретроспективно.

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<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».

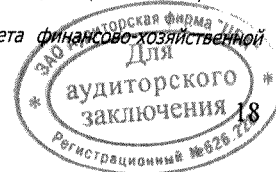
Учет сумм вышеуказанных расходов и их погашение Общество ведет на счете 97 «Расходы будущих периодов»<sup>36</sup>.

Ввиду существенного изменения показателей активов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)<sup>37</sup> при изменении способа признания вышеуказанных расходов корректировка показателей бухгалтерского баланса за 2013г. в части «Основных средств» и «Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)» производится ретроспективно.

<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

<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"



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

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:

Статья РБП	Стоимость первоначальная 2011 г., руб.	Сумма погашения за 2011г., руб.	Стоимость первоначальная 2012г., руб.	Сумма погашения за 2012г., руб.	Сумма погашения по статьям расходов, провед. в 2011 -2012гг. и признан. в 2013г.
Долгосрочные (средние, капитальные) ремонты	39 345 981	420 144	87 736 256	14 246 216	25 416 449
Ревизии технического состояния	1 999 160	199 917	2 110 169	540 512	821 869
<b>ИТОГО:</b>	<b>41 345 141</b>	<b>620 061</b>	<b>89 846 425</b>	<b>14 786 728</b>	<b>26 238 318</b>

Статья РБП	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.11 г., руб.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.12г., руб.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.13г., руб.
Долгосрочные (средние, капитальные) ремонты	38 925 837	112 415 877	86 999 429
Ревизии технического состояния	1 799 244	3 368 901	2 547 031
<b>ИТОГО:</b>	<b>40 725 081</b>	<b>115 784 778</b>	<b>89 546 460</b>

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<sup>38</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 одновременно 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 одновременно списываются в состав прочих расходов, за исключением той части затрат, которая в

<sup>38</sup> Приказ Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей»



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 затраты (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанных с восстановлением (посредством проведения среднего и



капитального ремонта) или техническим освидетельствованием<sup>39</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.

#### **4.5. 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 2013год на 31.12.2011 и 31.12.2012 сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса за 2011г. и 2012г. Данные корректировки связаны с изменением с 01.01.2013г. 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.

<sup>39</sup> и иные аналогичные мероприятия (ревизии)



**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.	232 918	40 725	273 643	Ретроспективное отражение показателей бухгалтерской отчетности, в связи с изменением порядка учета расходов на долговременные ремонты и ревизии
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния (стр.1152)	-	40 725	40 725	
Баланс (стр.1600)	2 801 591	40 725	2 842 316	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	(1 422 172)	32 580	(1 389 592)	
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	2 119	8 145	10 264	
Баланс (стр.1700)	2 801 591	40 725	2 842 316	

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.	197 339	115 785	313 124	Ретроспективное отражение показателей бухгалтерской отчетности, в связи с изменением порядка учета расходов на долговременные ремонты и ревизии
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния (стр.1152)	-	115 785	115 785	
Баланс (стр.1600)	2 860 501	115 785	2 976 286	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	(2 393 150)	92 628	(2 300 522)	
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	3 875	23 157	27 032	
Баланс (стр.1700)	2 860 501	115 785	2 976 286	

**Изменения в Отчете о финансовых результатах**

Наименование стр. ОПУ за 2013г.	Сумма до корректировки за 2012г.	Корректировка	Сумма после корректировки за 2012г.	Комментарии
Себестоимость продаж (стр.2120)	(4 358 646)	75 060	(4 283 586)	Ретроспективное отражение показателей бухгалтерской отчетности, в связи с изменением порядка учета расходов на долговременные ремонты и ревизии
Валовая прибыль (убыток) (стр.2100)	(415 225)	75 060	(340 165)	
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)	(415 225)	75 060	(340 165)	
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	(1 202 105)	75 060	(1 127 045)	
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	(1756)	15 012	(16 768)	
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	(970 978)	60 048	(910 930)	



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

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

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

**6.2. Основные средства**

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

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

(тыс.руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование	621	439
Транспортные средства	14 127	8 798
Производственные и хозяйственный инвентарь и принадлежности	200	196
Итого:	14 948	9 433

**6.3. Прочие внеоборотные активы**

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

**6.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества** (строительством, реконструкцией, техническим перевооружением и т.п.) и не отраженные в разделе 5.1. «Дебиторской задолженности» Пояснений в табличной форме по следующим объектам:

(тыс.руб.)

Объекты строительства, реконструкции и т.п.	Авансы, выданные по объектам		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Работы по подготовке проектной документации	1	-	-
Экспозиционное оборудование	-	-	33
Итого:	1	-	33

По авансам, выданным по нижеперечисленным контрагентам, на 31.12.2013г. создан резерв:

(тыс.руб.)

Наименование контрагента	Авансы выданные, по которым был создан резерв	
	Сумма аванса	Сумма резерва
ООО "ЖилПромСтрой"	1 484	1 484
Итого:	1 484	1 484

**6.3.2. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности**

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



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

(тыс.руб.)

Материально-производственные запасы	Стоимость запасов		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Материалы переданные в переработку	178	-	35
Основное сырье и материалы	239	-	-
Итого:	417	-	35

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

(тыс.руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Стоимость		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Программные продукты	9 940	1 241	1 088
Экспертиза промышленной безопасности	2 735	2 701	701
Проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР)	51	61	-
Аттестация лабораторий, аккредитация	142	75	-
Разработка и экспертиза ПЛАС (планов ликвидации аварийных ситуаций)	1 047	-	-
Энергетический паспорт	613	-	-
Итого:	14 528	4 078	1 789

**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.

Виды имущества, включенные в строку «Прочие оборотные активы»:

(тыс.руб.)

Виды имущества включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Денежные документы-проездные билеты	-	69	62
Итого:	-	69	62

**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.

**6.5.1. Структура финансовых вложений на 31.12.2013г. по форме:**

(тыс.руб.)

	<b>Акции (доли)</b>	<b>Облигации</b>	<b>Векселя (за искл. денежных эквивалентов)</b>	<b>Прочие</b>	<b>Итого</b>
Первоначальная стоимость	-	-	-	305 004	305 004
Резерв под обесценение (корректировка)	-	-	-	23 150	23 150
Балансовая стоимость	-	-	-	281 854	281 854

**6.5.2. Структура финансовых вложений по типу эмитента:**

(тыс.руб.)

	<b>Государственные</b>	<b>Муниципальные</b>	<b>Корпоративные</b>	<b>Иностранных эмитентов</b>	<b>Итого</b>
Первоначальная стоимость	-	-	305 004	-	305 004
Резерв под обесценение (корректировка)	-	-	23 150	-	23 150
Балансовая стоимость	-	-	281 854	-	281 854

**6.5.3. Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в виде займов выданных:**

(тыс.руб.)

<b>По типам дебиторов</b>			<b>По срокам погашения</b>	
<b>Организации</b>	<b>Работники</b>	<b>Иные физ.лица</b>	<b>Краткосрочные (до 1 года)</b>	<b>Долгосрочные (свыше 1 года)</b>
273 440	-	257	273 440	257

**6.5.4. Информация о потенциально существенных рыночных рисках, связанных с финансовыми вложениями.<sup>40</sup>**

Для Общества риски, связанные с финансовыми вложениями существуют в случае заключения соглашений о новации долговых обязательств с потребителями тепловой энергии, иными способами реструктуризации дебиторской задолженности (принятия в оплату тепловой энергии ценных бумаг, векселей, уступки права требования долга и других финансовых инструментов).

На конец 2013 года на балансе Общества числится 281 854 тыс.руб. финансовых вложений. С целью снижения указанных рисков, Общество проводит политику расчетов за потребленные энергоресурсы исключительно денежными средствами, принятия уступки права требования долга только в единичных случаях, после изучения качественных параметров долговых обязательств. При оценке учитывается глубина задолженности, характер ее возникновения и вероятность взыскания.

<sup>40</sup> Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, таких как цены и ценовые индексы, процентные ставки, курсы иностранных валют.



## 6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

### 6.6.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено следующим рискам:

- низкая платежная дисциплина потребителей тепловой энергии по группе «Население», связана с несовершенством законодательства РФ в области теплоснабжения, отсутствием возможности у Общества ограничения потребления тепловой энергии по этой группе потребителей в случае несвоевременной оплаты. Присутствие на рынке коммунальных услуг недобросовестных управляющих компаний, возможны случаи преднамеренного банкротства или «клонирования», когда тепловая энергия получена потребителем, но не оплачена, а жилищный фонд выведен в другую управляющую компанию,

- правовые риски, связанные с изменением действующего законодательства РФ в области правил предоставления коммунальных услуг и определения количества, потребляемой тепловой энергии, применения налогового законодательства, наличия штрафных санкций в случаях поставки энергоресурсов ненадлежащего качества, нарушения сроков производства ремонтных работ и благоустройства территории после ремонта или реконструкции объектов теплоснабжения,

- климатические факторы, влияющие на продолжительность отопительного периода и величину температуры наружного воздуха,

- политические риски, связанные с государственным регулированием тарифов на тепловую энергию, ограничение конечного роста тарифов для потребителей при опережающем росте затрат на покупные энергоресурсы, материальные затраты, затраты на услуги подрядных организаций, занятых на ремонте и реконструкции оборудования,

- риски техногенного характера, связанные с количеством повреждений тепловых сетей и оборудования,

- риски, связанные с эксплуатацией особо опасных производственных объектов.

С целью снижения рисков Общество проводит работу по переводу расчетов за потребленные энергоресурсы на прямые расчеты с потребителями, минуя управляющие компании. Осуществляет планово-предупредительный ремонт оборудования и перекладку тепловых сетей в рамках капитального ремонта и реконструкции. Ежегодно реализует программу страховой защиты Общества. Проводит PR-акции в регионе, направленные на информирование жителей о недобросовестных управляющих компаниях. С целью совершенствования в области регулирования тарифов и во исполнение закона «О теплоснабжении» участвует в разработке схем теплоснабжения г.Ижевска и г.Сарапула.

### 6.6.2. Раскрытие информации о кредитных рисках:

На конец 2013 года Общество не имеет привлеченных кредитов.

### 6.6.3. Раскрытие информации о риске ликвидности:

В связи с низкими показателями ликвидности за последние три года, ухудшающейся динамикой показателей, отрицательной величиной чистых активов существует риск инициирования процедуры банкротства.

### 6.6.4. Раскрытие информации о других видах рисков:

Существуют риски, связанные с наличием арендованного имущества у Администрации г.Ижевска в части возможного до срочное расторжение договоров аренды имущества, что может значительно повлиять на репутацию Общества и существенное изменение охвата рынка транспортировки тепловой энергии в г.Ижевске.

## 6.7. 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.

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





**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

(тыс.руб.)

	<b>2013г.</b>	<b>2012г.</b>
<b>Условный расход/ доход</b>	(98 877)	(225 409)
<b>Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.</b>	(11 526)	(9 294)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(3 169)	-
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	433 075	1 164 415
За текущий период	448 920	1 164 415
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(15 845)	-
<b>Отложенный налоговый актив, в т.ч.</b>	20 032	232 883
Начисленный за текущий период	89 784	232 883
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(3 169)	-
Списание актива	(66 583)	-
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	3 680	(83 840)
За текущий период	3 680	(83 840)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
<b>Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.</b>	883	(16 768)
Начисленное за текущий период	736	(16 768)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Списание обязательства	147	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-

**6.8. Выручка и прочие доходы**

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

**6.8.1. 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.)

<b>Доходы от основной деятельности</b>	<b>2013г.</b>	<b>2012г.</b>
От продажи электрической энергии и мощности	2 389	-
От продажи тепловой энергии	4 306 159	3 918 837
От продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	14 982	24 584
Итого:	4 323 530	3 943 421

**6.8.2. Информация о прочих доходах**

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

(тыс.руб.)

<b>Прочие доходы</b>	<b>2013г.</b>	<b>2012г.</b>
Восстановление резерва по сомнительным долгам	146 217	1 453 240
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	29 619	502 563
Штрафы, пени, неустойки признанные, полученные по решению суда	45 215	-



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

От реализации права требования как финансовой услуги	34 983	60 622
От реализации объектов НЗС	147 539	-
Прочие	9 802	19 882
<b>Итого:</b>	<b>413 375</b>	<b>2 106 270</b>

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

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

**6.9.1. 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.)

<b>Себестоимость продаж по основным видам деятельности</b>	<b>2013г.</b>	<b>2012г.</b>
Покупная теплоэнергия	3 419 435	3 114 403
Арендная плата (в т.ч.лизинг)	236 481	238 552
<b>Итого:</b>	<b>4 780 387</b>	<b>4 358 646</b>

**6.9.2. Информация о прочих расходах**

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

(тыс.руб.)

<b>Прочие расходы</b>	<b>2013г.</b>	<b>2012г.</b>
Резерв по сомнительным долгам	184 356	1 822 505
Убытки прошлых налоговых периодов	67 027	761 398
Штрафы, пени, неустойки признанные, полученные по решению суда, административные штрафы	6 311	203 892
От реализации права требования как финансовой услуги	34 935	60 446
Стоимость объектов незавершенного строительства	148 213	-
Прочие	15 430	51 074
<b>Итого:</b>	<b>456 272</b>	<b>2 899 315</b>

**6.9.3. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов**

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

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 3 638 778 тыс.руб., в том числе электрической энергии – 219 243 тыс.руб., тепловой энергии – 3 419 435 тыс.руб.



**6.10. Информация по сегментам**

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и передача тепловой энергии, которая составляет 99,6% 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.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ (Удмуртская Республика) и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории деятельности Общества примерно одинаков.

**6.11. 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. - <i>продукции (товаров)*</i> - предоставление имущества в аренду - <i>прочие услуги (работы)*</i>	94  94	-	-
Продажа основных средств и других активов, в т.ч. - <i>основных средств*</i> - вкладов в уставные (складочные) капиталы - <i>прочих активов (в т.ч. ДЗ)*</i>	116 406  113 464  2 942	-	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч. - <i>товарно-материальных ценностей*</i> - аренда имущества - <i>прочие услуги (работы)*</i> - <i>тепловая энергия</i>	2 867 609  5 875  181 873 2 679 861 2 678 552	-	-
Приобретение основных средств и др. активов, в т.ч.* - <i>основных средств*</i> - вкладов в уставные (складочные) капиталы - <i>прочих активов (в т.ч. ДЗ)*</i>	-	-	-



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

Прочие доходы*, в т.ч. - сумма процентов начисленных по займам <sup>41</sup> выданным	-	-	-
Прочие расходы*, в т.ч. - сумма процентов, начисленных по займам полученным - сумма списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и др. долгов, нереальных к взысканию	-	-	-

\* обособленно в случае их существенности

Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, в т.ч.*	104 724	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.*	5 148 601	-	-
- расчеты за тепловую энергию	4 815 914		
- расчеты по пеням, штрафам, неустойкам	170 100		
По займам выданным(в т.ч. долговым ЦБ):	-	-	-
- подлежащие возврату более чем через 12 мес.			
- подлежащие возврату в течение 12 мес.			
По займам полученным(в т.ч. долговым ЦБ):	-	-	-
- подлежащие возврату более чем через 12 мес.			
- подлежащие возврату в течение 12 мес.			

\* раскрывается по видам в случае существенности

За 2013 год услуги в области управления Обществом по договору управления с ОАО «ТГК-5» составили 1 309 тыс.руб. (за 2012г. 1 309 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и основным хозяйственными обществами

( тыс.руб.)

Денежные потоки <sup>42</sup>	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества

<sup>41</sup> И кредитам (здесь и далее)

<sup>42</sup> НДС по денежным потокам отражается свернуто (или в составе «поступило» или в составе «направлено»)



**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

1	2	3
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств	96	-
Направлено денежных средств	1 782 455	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	1 782 359	-
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	-	-
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	-	-
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	-	-

**6.12. 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.

**6.12.1. Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства на оплату отпусков.

Общество формирует оценочное обязательство на оплату отпусков из ожидаемых затрат на оплату по накапливаемым оплачиваемым отпускам - на момент исполнения работником трудовых обязанностей, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков (очередные и дополнительные отпуска).

По итогам 2013 года Обществом сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 3 724 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – в течение 2014 года.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Общество формирует оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год из ожидаемых затрат на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, определяемого исходя из действующей в Обществе методики расчета вознаграждения, установленной внутренними документами.

По итогам 2013 года Обществом сформировано оценочное обязательство на выплаты вознаграждения по итогам работы за год в размере 5 402 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – май 2013 года.

Заместитель директора по экономике  
и финансам филиала ОАО «ТГК-5»  
«Удмуртский»  
(по доверенности б/н от 08.05.2013г.)



С.Н.Васильев

« \_\_\_\_\_ » марта 2014г.

