

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2014 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	2014
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 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210, 5240, 5250, 5246, 5256	Основные средства	1150	315 431	287 686	313 124
	в том числе				
5240, 5250	Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация и т.п.)	1151	35 556	2 228	1 825
5246, 5256	Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	82 079	109 916	115 785
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	-	257	327
	в том числе				
5303, 5313	займы предоставленные (на срок более 12 месяцев)	1173	-	257	327
	Отложенные налоговые активы	1180	996 630	642 961	622 929
	Прочие внеоборотные активы	1190	19 176	14 946	4 078
	в том числе				
Разд.6.3 ТекстПоясн	Авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	1191	1	1	-
Разд.6.3 ТекстПоясн	Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	1192	1 891	417	-
Разд.6.3 ТекстПоясн	Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	1193	17 284	14 528	4 078
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 331 237</b>	<b>945 850</b>	<b>940 458</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400, 5410	Запасы	1210	23 473	16 718	10 915
	в том числе				
5401, 5411, 5402, 5412	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	23 473	16 718	10 915
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным Дебиторская задолженность	1220 1230	9 315 1 868 014	7 879 2 633 000	20 966 1 930 621
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	32 560	-	-
	в том числе				
5502, 5522, 5503, 5523	задолженность покупателей и заказчиков	1232	32 560	-	-
5510, 5530	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	1 835 454	2 633 000	1 930 621
5511, 5531	задолженность покупателей и заказчиков	1236	1 445 228	1 996 018	1 518 398
5513, 5533, 5514, 5534	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	1237	69 074	18 995	7 244
5515, 5535	прочая дебиторская задолженность	1238	321 152	617 987	404 979
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных)	1240	23 400	281 597	9 962
	в том числе				
5307, 5317	займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)	1243	1 440	273 440	1 440
5308, 5318	прочие краткосрочные финансовые вложения	1244	21 960	8 157	8 522
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 556	11 669	63 295
	в том числе				
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	10 556	11 669	63 295
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	69
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>1 934 758</b>	<b>2 950 863</b>	<b>2 035 828</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3 265 995</b>	<b>3 896 713</b>	<b>2 976 286</b>

Пояснения	Наименование показателя	код стр.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 13 г.	На 31 декабря 20 12 г.
1	2	3	4	4	5
	<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	( 4 365 496 )	( 2 773 991 )	( 2 300 522 )
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>( 4 362 963 )</b>	<b>( 2 771 458 )</b>	<b>( 2 297 989 )</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	21 461	26 149	27 032
	Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 248 635	-	-
	в том числе:				
5552, 5572, 5553, 5573, 5554, 5574	кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1451	3 248 262	-	-
5555, 5575, 5556, 5576	прочие долгосрочные обязательства	1452	373	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>3 270 096</b>	<b>26 149</b>	<b>27 032</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	4 348 290	6 632 896	5 239 676
	в том числе:				
5561, 5581, 5562, 5582	задолженность поставщиков и подрядчиков	1521	4 105 208	6 360 059	5 012 026
5565, 5585	задолженность перед персоналом организации	1522	9 096	8 038	4 973
5566, 5586	задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1523	3 963	3 617	2 485
5567, 5587	задолженность по налогам и сборам	1524	2 128	1 904	1 178
5568, 5588	прочие кредиторы	1525	227 895	259 278	219 014
	в том числе:				
5564, 5584	авансы полученные	1526	45 474	65 092	46 371
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства краткосрочные	1540	10 572	9 126	7 567
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>4 358 862</b>	<b>6 642 022</b>	<b>5 247 243</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3 265 995</b>	<b>3 896 713</b>	<b>2 976 286</b>

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



(подпись)

Васильев С.Н.

(по доверенности 06-12/137 от 12.08.2014)

27 июля 2015 г.

# Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 14 г.

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2014
79954346		
1833037470		
40.30.2		
12165	16	
384		

**Общество с ограниченной ответственностью "Удмуртские**

Организация коммунальные системы"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности: **Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)**

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

**Общество с ограниченной ответственностью/частная**

12165 16

Единица измерения: **тыс. руб.**

по ОКЕИ

384

Пояснения	Наименование показателя	код стр	январь- За декабрь 20 14 г.	январь- За декабрь 20 13 г.
1	2	3	4	5
	<b>Выручка</b>	2110	<b>4 276 594</b>	<b>4 323 530</b>
	от продажи электроэнергии	2111	3 736	1 734
	от продажи мощности	2112	1 385	655
	от продажи теплоты	2113	4 127 589	4 306 159
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2115	143 884	14 982
5600	<b>Себестоимость</b>	2120	<b>( 5 055 361 )</b>	<b>( 4 780 387 )</b>
	себестоимость электроэнергии	2121	( 2 923 )	( 1 648 )
	себестоимость мощности	2122	( 1 906 )	( 297 )
	себестоимость теплоты	2123	( 4 924 529 )	( 4 765 584 )
	себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2125	( 126 003 )	( 12 858 )
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	<b>( 778 767 )</b>	<b>( 456 857 )</b>
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	<b>( 778 767 )</b>	<b>( 456 857 )</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	13 824	5 370
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	479 319	413 375
	Прочие расходы	2350	( 1 664 238 )	( 456 272 )
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	<b>( 1 949 862 )</b>	<b>( 494 384 )</b>
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 31 615 )	( 11 526 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4 688	883
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	353 669	20 032
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>( 1 591 505 )</b>	<b>( 473 469 )</b>

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>	код стр	январь- За декабрь 20 14 г.	январь- За декабрь 20 13 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	( 1 591 505 )	( 473 469 )
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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



*(Handwritten signature)*

(подпись)

Васильев С.Н.

(по доверенности 06-12/137 от 12.08.2014)

2015 г.

Отчет об изменениях капитала  
за 20 14 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
Общество с ограниченной ответственностью "Удмуртские коммунальные системы"  
по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика  
ИНН  
деятельности Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)  
по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная  
по ОКОПФ/ОКОФС  
Единица измерения: тыс. руб.  
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2014
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 <u>12</u> г.	3100	1 000	( - )	1 383	150	( 2 300 522 )	( 2 297 989 )
<u>За 20 13 г.</u>							
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	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( - )	-	( 473 469 )	( 473 469 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( 473 469 )	( 473 469 )
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 <u>13</u> г.	3200	1 000	( - )	1 383	150	( 2 773 991 )	( 2 771 458 )
<u>За 20 14 г.</u>							
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	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	( - )	( - )	-	( 1 591 505 )	( 1 591 505 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( 1 591 505 )	( 1 591 505 )
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 <u>14</u> г.	3300	1 000	( - )	1 383	150	( 4 365 496 )	( 4 362 963 )

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>13</u> г.		На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
<b>другие статьи капитала, по которым (по статьям)</b>					
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>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.
Чистые активы	3600	( 4 362 963 )	( 2 771 458 )	( 2 297 989 )

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

27 июля 2015 г.



(подпись)

Васильев С.Н.

(по доверенности №06-12/137  
от 12.08.2014)



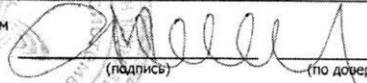
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 2014г.

Форма №4 по ОКУД		КОДЫ		
Дата (число, месяц, год)		0710004		
		31	12	2014
Общество с ограниченной ответственностью "Удмуртские коммунальные системы"		79954346		
Идентификационный номер налогоплательщика		1833037470		
Вид деятельности <b>Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)</b>		40.30.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
<b>Общество с ограниченной ответственностью</b>		12165	16	
Единица измерения <b>в тыс. рублей</b>		384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4110</b>	<b>3 908 104</b>	<b>3 905 052</b>
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 775 193	3 742 297
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	7 794	7 316
от перепродажи финансовых вложений <sup>1</sup>	4113	-	-
прочие поступления	4119	125 117	155 439
<b>Платежи - всего</b>	<b>4120</b>	<b>( 4 070 657 )</b>	<b>( 3 577 671 )</b>
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 3 830 953 )	( 3 389 775 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 147 961 )	( 119 343 )
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налог на прибыль	4124	-	-
прочие платежи	4125	( 91 743 )	( 68 553 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>162 553</b>	<b>327 381</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
<b>Поступления - всего</b>	<b>4210</b>	<b>1 970 218</b>	<b>336 990</b>
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211	162	253
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	1 959 257	336 070
прочие поступления	4219	10 799	667
<b>Платежи - всего</b>	<b>4220</b>	<b>( 1 808 778 )</b>	<b>( 715 997 )</b>
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 121 778 )	( 107 997 )
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	( 1 687 000 )	( 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>161 440</b>	<b>( 379 007 )</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	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	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>( 1 113 )</b>	<b>( 51 626 )</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>11 669</b>	<b>63 295</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>10 556</b>	<b>11 669</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	( - )	( - )

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



Васильев С.Н.  
(по доверенности 06-12/137 от 12.08.2014)

27 июля 2015 г.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (пояснения в текстовой форме)  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД  
Общества с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**

## Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. Филиалы и Представительства Общества .....	7
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах.....	7
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	7
2.1. Внеоборотные нематериальные активы .....	8
2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы.....	9
2.3. Расходы на НИОКР и ТР.....	11
2.4. Запасы.....	11
2.5. Доходы и расходы будущих периодов.....	13
2.6. Незавершенное производство .....	14
2.7. Финансовые вложения .....	14
2.8. Эквиваленты денежных средств .....	15
2.9. Займы и кредиты .....	15
2.10. Оценочные обязательства.....	16
2.11. Отложенные налоги.....	17
2.12. Выручка, прочие доходы .....	17
2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы .....	18
2.14. Связанные стороны.....	19
2.15. Информация по сегментам.....	19
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ .....	19
3.1. Учет капитальных вложений .....	19
3.2. Учет доходов .....	20
3.3. Учет расходов.....	21
3.4. Учет кредитов и займов.....	21
3.5. Учет вознаграждений работникам .....	21
4 . ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2015 ГОДУ.....	22
5 . КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ .....	22
6 . РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД	23
6.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР).....	23
6.2 . Основные средства .....	23
6.3. Прочие внеоборотные активы.....	23
6.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества .....	23
6.3.2. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности.....	23
6.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	24
6.4. Запасы.....	24
6.5. Финансовые вложения.....	25
6.5.1 Структура финансовых вложений на 31.12.2014.....	25
6.5.2 Структура финансовых вложений по типу эмитента .....	25
6.5.3 Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в виде займов выданных.....	25
6.6 Кредиторская задолженность.....	25
6.6.1 Информация по кредитам и займам.....	25
6.7 Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	26
6.7.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности).	26
6.7.2 Раскрытие информации о кредитных рисках.....	26
6.7.3 Раскрытие информации о риске ликвидности .....	26
6.7.4 Раскрытие информации о других видах рисков .....	26
6.8 Отложенные налоги .....	27
6.9 Выручка и прочие доходы .....	27
6.9.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	27
6.9.2 Информация о прочих доходах .....	28



6.10	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	28
6.10.1	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки) .....	28
6.10.2	Информация о прочих расходах.....	28
6.10.3	Информация о затратах на использование энергетических ресурсов .....	29
6.11	Информация по сегментам.....	29
6.12	Информация о связанных сторонах .....	29
6.13	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....	31
6.13.1	Оценочные обязательства .....	31

## **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.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2014г. составила 497 человек (за 2013г. – 364).

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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

Наименование показателя	2014 год	2013 год	Отклонение	
			Абсолютное, тыс.руб.	Относительное, тыс.руб.
<b>Выручка всего, в т.ч.</b>	<b>4 276 594</b>	<b>4 323 530</b>	<b>(46 936)</b>	<b>(1,09)</b>
от продажи электроэнергии	3 736	1 734	2 002	115,46
от продажи мощности	1 385	655	730	111,45
от продажи теплоэнергии	4 127 589	4 306 159	(178 570)	(4,15)
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	143 884	14 982	128 902	860,38

**Общество с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы»**  
 Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

<b>Себестоимость продаж всего, в т.ч.</b>	<b>5 055 361</b>	<b>4 780 387</b>	<b>274 974</b>	<b>5,75</b>
себестоимость электроэнергии	2 923	1 648	1 275	77,37
себестоимость мощности	1 906	297	1 609	541,75
себестоимость теплоты	4 924 529	4 765 584	158 945	3,34
себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	126 003	12 858	113 145	879,96
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>(778 767)</b>	<b>(456 857)</b>	<b>(321 910)</b>	<b>70,46</b>
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>(778 767)</b>	<b>(456 857)</b>	<b>(321 910)</b>	<b>70,46</b>
Проценты к получению	13 824	5 370	8 454	157,43
Прочие доходы	479 319	413 375	65 944	15,95
Прочие расходы	(1 664 238)	(456 272)	(1 207 966)	264,75
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(1 949 862)</b>	<b>(494 384)</b>	<b>(1 455 478)</b>	<b>294,40</b>
Текущий налог на прибыль				
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	31 615	11 526	20 089	174,29
Изменение отложенных налоговых обязательств	4 688	883	3 805	430,92
Изменение отложенных налоговых активов	353 669	20 032	333 637	1 665,52
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(1 591 505)</b>	<b>(473 469)</b>	<b>(1 118 036)</b>	<b>236,14</b>

В 2014 году выручка от продаж по Обществу уменьшилась на 46 936 тыс. руб. (или -1,09%).

Основным фактором, повлиявшим на уменьшение выручки, по сравнению с 2013 годом является отсутствие выручки по магистральным сетям в 2014 году, по причине вывода из договора аренды основного производственного имущества магистральных сетей теплоснабжения. Также отрицательное влияние на размер выручки оказали произведенные по решениям судов перерасчеты из-за предоставления некачественных коммунальных услуг. Значительное отклонение по прочим расходам связано с созданием резервов по сомнительным долгам.

В целом за 2014 год убыток Общества увеличился на 1 118 036 тыс.руб. или на 236,14% по сравнению с прошлым годом.

**Показатели рентабельности**

Наименование показателя	2014 год	2013 год	2012 год
Рентабельность активов (имущества) по прибыли до налогообложения	-0,5970	-0,1269	-0,3787
Рентабельность активов (имущества)	-0,4873	-0,1215	-0,3061
Рентабельность основной	-0,1540	-0,0956	-0,0794

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

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

деятельности			
Рентабельность оборота	-0,1821	-0,1057	-0,0863

Показатели рентабельности на протяжении последних трех лет имеют отрицательное значение и динамику. Это связано с низкой платежной дисциплины 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	2014 год	2013 год	2012 год
Коэффициент автономии	-1,336	-0,711	-0,772
Коэффициент финансовой устойчивости	-0,335	-0,705	-0,763
Коэффициент финансирования	-0,364	-0,416	-0,436
Собственный капитал	-4 362 963	-2 771 458	-2 297 989
Собственные оборотные средства	-2 424 104	-3 691 159	-3 211 415
излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-2 447 577	-3 707 877	-3 222 330

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

**Показатели ликвидности**

Наименование показателя	2014 год	2013 год	2012 год
Коэффициент абсолютной ликвидности ( $>0,02$ )	0,0078	0,0442	0,0140
Коэффициент уточненной (быстрой) ликвидности (от 0,8 до 1,5)	0,4374	0,4412	0,3824
Коэффициент покрытия (от 1 до 2)	0,4449	0,4449	0,3886
Коэффициент общей платежеспособности ( $>1$ )	0,4439	0,4443	0,3880

Оценка финансового состояния Общества с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы» на краткосрочную перспективу 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 тепловой энергии источниками теплоснабжения г.Ижевска и г.Сарапула из-за различной стоимости покупной тепловой энергии от разных источников.

Оценка финансового положения Общества с ограниченной ответственностью «Удмуртские коммунальные системы» на долгосрочную перспективу:

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

Аудитором Общества является Закрытое акционерное общество «Центр бизнес-консалтинга и аудита» состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» основной

регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций №6944 от 21.12.2009г.

### **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» (ОГРН 1052128030954, адрес места нахождения:614990,г.Пермь, Комсомольский проспект,48).

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.

В связи с состоявшейся 01.12.2014 года реорганизацией Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания» №5 в форме присоединения к Открытому акционерному обществу «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОГРН 1056315070350, адрес места нахождения:443100, г. Самара, ул. Маяковского, 15), о чем была внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за номером № 2146315090733 от 01.12.2014г., на основании Договора о присоединении и передаточного акта, правопреемником прав и обязанностей Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания» №5 является Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»).

## **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 2014г, утвержденной приказом от 30.12.2013 №\_232, 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 2006 г.

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 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.

---

<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»

<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)



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 ВНА 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>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.

В состав прочих капитальных затрат в т.ч. включаются расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов, если они предусмотрены Сметой<sup>9</sup>.

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.

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергообъекта в течение 72 часов<sup>10</sup>, включая расходы на оплату услуг/ работ подрядчиков, материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала, произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

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 объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, указанные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но которые не существенны для оценки финансового положения Общества, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Несущественными признаются активы, первоначальная стоимость которых не превышает 20 000 рублей. Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования<sup>11</sup>.

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.

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

<sup>11</sup> Как к неамортизируемым объектам

### 2.3. Расходы на НИОКР и ТР

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общества осуществляются в соответствии с нормами ПБУ 17/02<sup>12</sup>, ПБУ 14/2007, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

Расходы на НИОК и ТР, которые не дали положительного результата (т.е. Общество не предполагает дальнейшее использование их результатов), в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и списываются единовременно 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 единовременно 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:

---

<sup>12</sup> утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н

• сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания<sup>13</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>14</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>15</sup> деятельности.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение<sup>16</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>17</sup>.

Общество отражает учет приобретения запасов (*выбрать применяемый способ*):

- 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>18</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).

---

<sup>13</sup> Под созданием таких активов, как основные средства, Общество понимает строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение

<sup>14</sup> Указанные материальные ценности Общество учитывает на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором капитального строительства, реконструкции, модернизации.

<sup>16</sup> например, материалы, ранее предназначавшиеся для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

<sup>17</sup> За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

<sup>18</sup> В случае приобретения за плату

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>19</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>20</sup>.

Запасы Общества представляют собой множество взаимозаменяемых (подобных) единиц, оценка которых в целях признания расходов<sup>21</sup> производится по средней стоимости в скользящей оценке.

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

Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

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

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

Специальная оснастка и специальная одежда (СПО), независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения<sup>22</sup> или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатации.

Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Стоимость таких объектов погашается равномерно (линейно) пропорционально СПИ на счете забалансового учета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

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>23</sup> Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

---

<sup>19</sup> когда обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестают существовать

<sup>20</sup> См. раздел «Оценочные значения» настоящего Положения, а также корпоративный Стандарт по учету запасов

<sup>21</sup> списание на расходы при отпуске в производство, при продаже или ином выбытии

<sup>22</sup> Под капитальными вложениями здесь и далее понимается передача таких активов для использования в целях строительства, реконструкции, модернизации или техперевооружения объекта ОС.

<sup>23</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"

- целевое финансирование<sup>24</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>25</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.

Периодические плановые долговременные затраты (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанные с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием<sup>26</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>27</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>28</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 ОРЦБ<sup>29</sup> 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);

<sup>24</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>25</sup> п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н

<sup>26</sup> и иные аналогичные мероприятия

<sup>27</sup> Приложение к Письму Минфина РФ от 09.01.2013 №07-02-18/01

<sup>28</sup> п.16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н

<sup>29</sup> Организованный рынок ценных бумаг (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 корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (отчетного года). При этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

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

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

## **2.8. Эквиваленты денежных средств**

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

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах<sup>30</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.

---

<sup>30</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

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту)<sup>31</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.

Купонный доход по неразмещенным облигациям либо облигациям, выкупленным до окончания срока их обращения и неразмещенным на дату начисления НКД, в составе прочих расходов (расходов по кредитам и займам) Общества-эмитента не учитывается. В случае вторичного размещения облигаций исчисленный за время нахождения у Общества-эмитента НКД включается в стоимость продажи облигации.

## 2.10. Оценочные обязательства

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

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

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;
- прочие оценочные обязательства.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если это обязательство (в момент его возникновения) имеет долгосрочный характер:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию;
- прочие оценочные обязательства.

Дисконтирование производится по эффективной ставке, действующей на дату 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.

<sup>31</sup> технически учет ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов»

### 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:

- производство тепловой энергии котельными;
- передача и реализация (сбыт) тепловой энергии, отпускаемой из тепловой сети<sup>32</sup>:
  - 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 открытой и закрытой систем теплоснабжения в разрезе видов деятельности:

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

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

К прочим регулируемым видам деятельности теплоснабжающей / теплосетевой компании относятся:

- подключение к системе теплоснабжения;

Выручка от выполнения работ по подключению к системе теплоснабжения признается по завершении работ на основании акта приемки-передачи выполненных работ, подписанного со стороны Заказчика (потребителя) и Подрядчика (ТСК).

Прочими видам доходов Общества являются:

*(в перечень включаются доходы, составляющие не менее 10% от общего объема прочих доходов – в соответствии со Стандартом учета прочих доходов и расходов)*

- 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.

---

<sup>32</sup> При наличии отдельного тарифа по видам тепловых сетей учет затрат осуществляется отдельно по видам тепловых сетей

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 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 формируются путем группировки следующих элементов:

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

К материальным затратам Общества относятся затраты:

- 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.

Общепроизводственные расходы цехового назначения (за исключением нижеуказанных) распределяются (относятся) по прямой принадлежности на затраты производственных котельных и подразделений по передаче тепловой энергии к которым они относятся.

Общепроизводственные расходы ремонтных подразделений /аварийных бригад списываются (распределяются) по заказам ТОРО, выполненным хозяйственным способом, пропорционально накопленным затратам на заказе «ТОРО».

Общепроизводственные расходы цеха водоподготовки списываются (распределяются) на объекты калькуляций химического цеха пропорционально прямым затратам по видам воды.

Общепроизводственные расходы на содержание служб и подразделений площадок, занятых в процессе реализации тепловой энергии и теплоносителя, а также расходы по услугам сторонних организаций по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, учитываемые в составе общепроизводственных расходов, списываются (распределяются) на объекты калькуляции (сбыт т/э).

Общепроизводственные расходы на содержание служб и подразделений площадок, осуществляющих планирование и контроль за выполнением ремонтной программы, распределяются по заказам «ТОРО», пропорционально накопленным затратам на заказе «ТОРО».

Общепроизводственные, общехозяйственные расходы служб и подразделений Общества, занятых сбытом тепловой энергии и теплоносителя, а также расходы по услугам сторонних организаций по сбыту тепловой энергии и теплоносителя, учитываемые в составе общепроизводственных расходов, списываются (распределяются) на объекты калькуляции площадок – Т/Э сбыт – пропорционально накопленным на площадках расходам. При отсутствии объектов калькуляции (Т/Э сбыт) в разрезе площадок расходы списываются (распределяются) на объект калькуляции (Т/Э сбыт).

Общепроизводственные расходы площадки, относящиеся к службам и подразделениям, списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций - за исключением объектов

«т/э сбыт»- пропорционально затратам, накопленным на объекте калькуляций на момент распределения без учета стоимости топлива и покупной тепловой энергии (с учетом отнесения общепроизводственных расходов на очищенную воду).

Все иные общепроизводственные расходы площадки общего назначения распределяются на затраты по всем объектам калькуляций, включая «т/э сбыт» – аналогичным образом.

Общепроизводственные расходы Общества, относящиеся к службам и подразделениям, списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций (кроме «сбыт т/э») пропорционально накопленным затратам на объекте калькуляций на момент распределения без учета стоимости топлива и покупной тепловой энергии.

Все иные общепроизводственные расходы Общества списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций (включая, «т/э сбыт») – аналогичным способом.

Общехозяйственные расходы площадки/ Общества, относящиеся к службам и подразделениям, списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций (за исключением, «т/э сбыт») пропорционально затратам, накопленным на объекте калькуляций на момент распределения без учета стоимости топлива и покупной тепловой энергии (с учетом особенностей отнесения общехозяйственных расходов на очищенную воду).

Все иные общехозяйственные расходы площадки/ Общества списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций (включая, «т/э сбыт») – аналогичным способом.

Общество формирует полную себестоимость производства, передачи и реализации тепловой энергии и теплоносителя. Калькуляционным периодом является календарный месяц.

#### **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 2014 ГОДУ**

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

#### **3.1. Учет капитальных вложений**

Уточнен порядок учета по подготовке и освоению производства (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>33</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.

### 3.2. Учет доходов

1) Уточнен порядок учета дохода в виде процентов за предоставленную покупателю отсрочку оплаты, а именно:

– Доход за предоставление покупателям отсрочки (рассрочки) оплаты признается процентным доходом и отражается в составе доходов по обычным видам деятельности в случае, если проценты включены в стоимость товара (работ, услуг). В этом случае процентный доход на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки) ежемесячно подлежит обособленному отражению в составе выручки на счете 90 «Продажи».

– Доход за предоставление покупателям отсрочки (рассрочки) оплаты признается платой за пользование денежными средствами (на условиях коммерческого кредита) и отражается в составе прочих доходов (счет 9101\* «Прочие доходы») в случае, если проценты не включены в стоимость товара (работ, услуг).

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

2) Введено понятие "многокомпонентный договор (сделка)" и разработан порядок учета доходов по многокомпонентным договорам. Доход (выручка) по многокомпонентным договорам (сделкам) отражается обособленно по каждому компоненту с учетом применения критериев признания выручки к каждому компоненту. Оценка компонентов договора производится на основе информации, предоставляемой техническими / коммерческими службами Общества.

Примером многокомпонентного договора является энергосервисный контракт. Его реализация 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.

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.

Т.к. в бухгалтерском учете Общества в предыдущие отчетные годы отсутствовали операции по указанным договорам (в качестве Исполнителя), то корректировки показателей бухгалтерской отчетности не требуется.

3) Уточнен порядок учета сумм страхового возмещения (покрытия):

---

<sup>33</sup> Приказ Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей РФ»



Суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий отражаются в фактических суммах в составе прочих доходов по мере их поступлений на расчетный счет Общества.

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 расходов**

1). В связи изменением структуры ремонтных подразделений (ЦРС) добавлена новая норма в отношении порядка учета общепроизводственных расходов:

Общепроизводственные расходы ремонтных подразделений (участков) ЦРС списываются (распределяются) по заказам ТОРО, выполненным хозяйственным способом, пропорционально стоимости ремонтных работ согласно внутреннего Акта о приемке выполненных работ между подразделениями (внутренний КС-2).

Т.к. соответствующие структурные изменения произошли в текущем (заключительном) году, то корректировки показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие отчетные годы не требуется.

2). 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 не покрытые страховым возмещением расходы одновременно списываются в состав прочих расходов, за исключением той части затрат, которая в соответствии с нормами настоящего Положения формирует стоимость материальных и нематериальных внеоборотных активов.

В связи с отсутствием фактов хозяйственной жизни корректировка показателей бухгалтерского баланса и ОФР за предыдущие отчетные годы не производится.

### **3.4. 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.

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

### **3.5. 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. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2015 ГОДУ**

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2015 год по сравнению с 2014 годом. К несущественным изменениям следует отнести:

1. Уточнен порядок учета денежных средств в банках, ограниченных к использованию.

Учет денежных средств, ограниченных к использованию, осуществляется по счету 5599\* «Денежные средства, ограниченные к использованию». В бухгалтерской отчетности данные денежные средства отражаются в нетто-оценке, т.е. за минусом начисленного резерва (счет 5699\* «Резерв под денежные средства, ограниченные к использованию»).

2. Уточнен порядок учета капитальных вложений в строительство, реконструкцию модернизацию.

Затраты на содержание подразделений капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений пропорционально годовым плановым (сметным) объемам работ.

В филиалах Общества, созданных для реализации приоритетных инвестиционных проектов (РПИП), прочие капитальные затраты, в том числе затраты на содержание подразделений капитального строительства, непосредственно относящиеся в соответствии с первичными учетными документами к конкретному объекту капитальных вложений, включаются в инвентарную стоимость таких объектов. В иных случаях, указанные расходы ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений пропорционально плановой сумме освоения на год, при этом расходы Общества, связанные с управлением филиалами РПИП, относятся только на объекты ДПМ в соответствии с перечнем, утверждаемым ежегодно решением Правления Общества.

В состав прочих капитальных затрат не включаются расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов<sup>34</sup>.

3. Уточнен порядок формирования себестоимости по основным (регулируемым и нерегулируемым) видам деятельности Общества.

4. Уточнен порядок оценки энергоресурсов, предназначенных для продажи на розничном рынке электроэнергии (РРЭ).

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

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, не производились.

---

<sup>34</sup> Постановление Госстроя России от 05.03.2004 №15/ 1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ»

## 6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 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	544	530
Транспортные средства	14 127	10 887
Производственные и хозяйственный инвентарь и принадлежности	155	155
Итого:	14 826	11 572

### 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

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 представляют собой аванс по договору страхования гражданской ответственности на объектах капитального строительства.

(тыс.руб.)

Объекты строительства, реконструкции и т.п.	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам <sup>35</sup>		
		На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Все объекты	х	1	1	-
Итого:	-	1	1	-

По авансам, выданным по нижеперечисленным контрагентам, на 31.12.2014г. создан резерв:

(тыс.руб.)

Наименование контрагента	Авансы выданные, по которым был создан резерв	
	Сумма аванса	Сумма резерва
ООО "ЖилПромСтрой"	1484	1484
Итого:	1484	1484

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

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:

<sup>35</sup> Если создан резерв, то – за минусом резерва

(тыс.руб.)

Материально-производственные запасы	Стоимость запасов		
	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Материалы переданные в переработку	810	178	-
Основное сырье и материалы	1081	239	-
<b>Итого:</b>	<b>1891</b>	<b>417</b>	<b>-</b>

### **6.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности**

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 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Программные продукты	8518	9 940	1 241
Экспертиза промышленной безопасности	2946	2 735	2 701
Проект нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР)	359	51	61
Аттестация лабораторий, аккредитация	470	142	75
Разработка и экспертиза ПЛАС (планов ликвидации аварийных ситуаций)	831	1 047	-
Энергетический паспорт	490	613	-
Схема теплоснабжения	3670		
<b>Итого:</b>	<b>17 284</b>	<b>14 528</b>	<b>4 078</b>

### **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 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.12
Денежные документы-проездные билеты	-	-	69

Итого:	-	-	69
--------	---	---	----

### 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 31.12.2014 г. по форме.

(тыс.руб.)

	Акции (доли)	Облигации	Векселя (за искл. денежных эквивалентов)	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	-	-	-	23 400	23 400
Резерв под обесценение (корректировка)	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	-	-	-	23 400	23 400

#### 6.5.2 Структура финансовых вложений по типу эмитента

(тыс.руб.)

	Государственные	Муниципальные	Корпоративные	Иностранных эмитентов	Итого
Первоначальная стоимость	-	-	23 400	-	23 400
Резерв под обесценение (корректировка)	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость	-	-	23 400	-	23 400

#### 6.5.3 Дополнительная информация по долговым финансовым вложениям в виде займов выданных

(тыс.руб.)

По типам дебиторов			По срокам погашения	
Организации	Работники	Иные физ.лица	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)
1 440	-	-	1 440	-

### 6.6 Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

#### 6.6.1 Информация по кредитам и займам

На отчетную дату Общество не имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов.

## **6.7 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### **6.7.1 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.

Основными целями проведения политики управления рисками являются:

- Проведение работ по переводу расчетов за потребленные энергоресурсы на прямые расчеты с потребителями, минуя управляющие компании.

- Осуществление планово-предупредительного ремонта оборудования и перекладку тепловых сетей в рамках капитального ремонта и реконструкции.

- Ежегодная реализация программы страховой защиты Общества.

- Проведение PR-акций в регионе, которые направлены на информирование жителей о недобросовестных управляющих компаниях.

- С целью совершенствования в области регулирования тарифов и во исполнение закона "О теплоснабжении" участие в разработке схем теплоснабжения г.Ижевска и г.Сарапула.

### **6.7.2 Раскрытие информации о кредитных рисках**

На конец 2014 года Общество не имеет привлеченных кредитов.

### **6.7.3 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.

### **6.7.4 Раскрытие информации о других видах рисков**

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

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

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

**6.8 Отложенные налоги**

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

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

(тыс. руб.)

	2014г.	2013г.
<b>Условный расход/ доход</b>	(389 972)	(98 877)
<b>Постоянное налоговое обязательство, в т.ч.</b>	(31 615)	(11 526)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(492)	(3 169)
Вычитаемые временные разницы, в т.ч.	1 768 345	433 075
За текущий период	1 770 807	448 920
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(2 462)	(15 845)
<b>Отложенный налоговый актив, в т.ч.</b>	353 669	20 032
Начисленный за текущий период	354 161	89 784
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(492)	(3 169)
Списание актива	-	(66 583)
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.	23 442	3 680
За текущий период	23 442	3 680
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
<b>Отложенное налоговое обязательство, в т.ч.</b>	4 688	883
Начисленное за текущий период	4 688	736
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
Списание обязательства	-	147
Текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-

**6.9 Выручка и прочие доходы**

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

**6.9.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности**

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

(тыс. руб.)

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

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

Доходы от основной деятельности	2014г.	2013г.
От продажи электрической энергии и мощности	5 121	2 429
От продажи тепловой энергии	4 127 589	4 306 159
От продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	143 884	14 982
Итого:	4 276 594	4 323 530

**6.9.2 Информация о прочих доходах**

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

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2014г.	2013г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	136 715	146 217
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	219 992	29 619
Штрафы, пени, неустойки признанные, полученные по решению суда	30 414	45 215
От реализации права требования как финансовой услуги	301	34 983
От реализации объектов НЗС	82 798	147 539
МПЗ, полученные при демонтаже, ликвидации, ремонте ОС	4 585	2 408
Прочие	4 514	7 394
Итого:	479 319	413 375

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

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

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

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

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2014г.	2013г.
Покупная теплоэнергия	3 749 379	3 419 435
Арендная плата (в т.ч.лизинг)	56 809	236 481
СМР, ТО, ремонт	281 192	228 980
Прочие затраты	967 981	895 491
Итого:	5 055 361	4 780 387

**6.10.2 Информация о прочих расходах**



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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2014г.	2013г.
Резерв по сомнительным долгам	1 265 184	184 356
Убытки прошлых налоговых периодов	293 117	67 027
Штрафы, пени, неустойки признанные, полученные по решению суда, административные штрафы	9 372	6 311
От реализации права требования как финансовой услуги	-	34 935
Стоимость объектов незавершенного строительства	82 798	148 213
Госпошлина	4 564	5 101
Прочие	9 203	15 430
<b>Итого:</b>	<b>1 664 238</b>	<b>456 272</b>

### **6.10.3 Информация о затратах на использование энергетических ресурсов**

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

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 3 930 772 тыс. руб., в том числе электрической энергии – 181 393 тыс. руб., тепловой энергии – 3 749 379 тыс. руб.

### **6.11 Информация по сегментам**

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и передача тепловой энергии, которая составляет 96,5% 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 одинаковы.

### **6.12 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	Основное хозяйственное общество и	Прочие общества, находящиеся под общим контролем

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

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год

(без НДС)	преобладающие общества	или значительным влиянием
1	2	4
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т.ч.	7400	89 657
- продукции (товаров)*	-	383
- предоставление имущества в аренду	70	666
- содержание и эксплуатация сетей теплоснабжения	7 330	88 608
Продажа основных средств и других активов, в т.ч.	2 274	80 524
- незавершенного капитального строительства	2 274	80 524
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т.ч.	464 472	2 635 785
- товарно-материальных ценностей*,	462 594	2 518 123
из них		
• тепловая энергия	456 828	2 518 123
- аренда имущества	297	3 268
- прочие услуги (работы)*	1 581	114 394
Прочие доходы*, в т.ч.	176	373
- сумма процентов начисленных по займам <sup>36</sup> выданным	176	373

\* обособленно в случае их существенности

Незавершенные операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	4
Дебиторская задолженность, в т.ч.*	168 543	62 788
Кредиторская задолженность, в т.ч.*	6 850 551	75 957
- расчеты за тепловую энергию	6 653 320	-
- расчеты по пеням, штрафам, неустойкам	170 100	-

\* раскрывается по видам в случае существенности

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

Денежные потоки <sup>37</sup>	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
1	2	3

<sup>36</sup> И кредитам (здесь и далее)

<sup>37</sup> НДС по денежным потокам отражается свернуто (или в составе «поступило» или в составе «направлено»)

<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств	53	-
Направлено денежных средств	415 458	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	(415 405)	-
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	-	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступило денежных средств	165 988	-
Направлено денежных средств	-	-
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	165 988	-

### **6.13 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.

#### **6.13.1 Оценочные обязательства**

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 2014 года Обществом сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 4 841 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – в течение 2015 года.

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 2014 года Обществом сформировано оценочное обязательство на выплаты вознаграждения по итогам работы за год в размере 5 731 тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства – май 2015 года.

Заместитель директора по экономике  
и финансам филиала ОАО «Волжская ТГК»  
(по доверенности 06-12/137 от 12.08.2014)



С.Н.Васильев

«\_27\_» марта 2015г.