



ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВИТИМЭНЕРГОСБЫТ"

Российская федерация, 666902, Иркутская область, Бодайбинский район, Подстанция

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год

Содержание:

1. Сведения об Обществе	3
2. Положение Общества в отрасли	4
3. Приоритетные направления деятельности Общества	5
4. Отчет Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям в 2012-2013 гг.	5
5. Перспективы развития Общества	11
6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества	11
7. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества	11
8. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок	11
10. Критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность Единоличного исполнительного органа и членов Совета директоров	12
11. Формирование бухгалтерской отчетности	12
12. Особенности учетной политики	12
13. Информация о связанных сторонах за 2013 год по ЗАО «Витимэнергосбыт»	24

1. Сведения об Обществе

1.1. Наименование Общества

Полное фирменное наименование Общества: Закрытое акционерное общество «Витимэнергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ЗАО «Витимэнергосбыт».

1.2. Место нахождения и почтовый адрес.

Российская Федерация, 666902, Иркутская область, город Бодайбо, Подстанция.

1.3. Дата регистрации Общества и регистрационный номер.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации путем выделения из Закрытого акционерного общества «Витимэнерго» (зарегистрированное за основным регистрационным номером 1023800732009 Межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Иркутской области 18 октября 2002г., место нахождения: Российская Федерация, Иркутская область, город Бодайбо, Подстанция).

Обществу перешли права и обязанности реорганизованного Закрытого акционерного общества «Витимэнерго» в соответствии с разделительным балансом.

ЗАО «Витимэнергосбыт» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Иркутской области 21 февраля 2006 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1063802001372.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

1.4. Органы управления и контроля в Обществе.

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества;
- Ревизор Общества.

Общее собрание акционеров:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Акционерами Общества являются:

1. Закрытое акционерное общество «Мамаканская ГЭС» (ЗАО «МГЭС») зарегистрированное за основным государственным регистрационным номером 1063802001340 Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 3 по Иркутской области 21 февраля 2006г., место нахождения: Российская Федерация, Иркутская область, Бодайбинский район, п.Мамакан, ул. Красноармейская, дом 15.
2. Открытое акционерное общество «Первенец» (ОАО «Первенец»), зарегистрированное за основным государственным регистрационным номером 1023800732889 Межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Иркутской области 19 ноября 2002г., место нахождения: Российская Федерация, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, дом 2.

Совет директоров Общества:

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом и Уставом Общества к

компетенции общего собрания акционеров Общества и единоличного исполнительного органа Общества.

Единоличный исполнительный орган:

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества, в компетенцию которого входит решение всех вопросов, не отнесенных законодательством и Уставом Общества к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Директором Общества является Ганин Александр Евгеньевич

Главный бухгалтер Общества - Перетолчина Инна Владимировна

Ревизор ЗАО «Витимэнергосбыт»:

Согласно решения № 04/11 от 29 июня 2011 г. акционера ЗАО «Витимэнергосбыт» - ЗАО «ЛЗРК» избран ревизором Зайцев Андрей Артурович – Начальник управления экономики и бюджетирования - Начальник отдела экономического анализа и методологии планирования ЗАО «Полюс».

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал ЗАО «Витимэнергосбыт» составляет 16 000 000 (Шестнадцать миллионов) рублей составляемый из 16 000 (Шестнадцати тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая акция. По сравнению с 2011 годом УК вырос на 13 000 000 рублей за счет выпуска дополнительных бездокументарных акций в 2012 году.

1.6. Добавочный капитал Общества

Добавочный капитал в 2013 году составляет 572 000 000 рублей, добавочный капитал образован в 2012 году от эмиссионного дохода.

1.7. Аудитор Общества.

Полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза» – ООО «Росэкспертиза».

Местонахождение аудиторской организации:

107078, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 11.

Адрес электронной почты: rosexp@online.ru

Является членом СРО Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов».

Аудитор ЗАО «Витимэнергосбыт» привлекается в целях проверки финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании решения единственного акционера ЗАО «ЛЗРК» № 04/11 от 29.06.2011 года. Аудит проводился по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

2. Положение Общества в отрасли

ЗАО «Витимэнергосбыт» является единственным предприятием по покупке и реализации электрической энергии в Бодайбинском районе, а также реализует электроэнергию выработанную ЗАО «Мамаканская ГЭС» на оптовый рынок электроэнергии и мощности (ОРЭМ). Имеет статус единственного гарантирующего поставщика на территории Бодайбинского района.

В 2013 году ситуация на рынке сбыта электроэнергии оставалась стабильной. Электрическая энергия всегда пользовалась повышенным спросом. Цена на реализацию электроэнергии регулируется государством.

3. Приоритетные направления деятельности Общества

Основными задачами и приоритетными направлениями деятельности ЗАО «Витимэнергосбыт» на 2013 год являются:

- Выполнение планового объема реализации электрической энергии;
 - Создание центров обслуживания потребителей в удаленных поселках.
- Основным видом деятельности Общества является:
- Покупка энергии на оптовом и розничном рынках электрической энергии и мощности.
 - Реализация электроэнергии на розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям, в том числе и гражданам.
 - Выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решения уполномоченных органов.
 - Оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии.

4. Отчет Совета директоров о результатах развития Общества по приоритетным направлениям в 2012-2013 гг.

4.1. Производственные показатели

Таблица 1
тыс.кВт.ч.

Показатель	2012 год Факт	2013 год Факт	откл. (факт 2013 г. от факт 2012 г.)	%
Реализация электрической энергии потребителям - Всего	726 278	777 546	51 268	7,06%

4.2. Выручка

Выручка от реализации электроэнергии и мощности за 2013 год составила 1 378 082 тыс. руб., что на 56 995 тыс. руб. (4,3%) больше выручки 2012 года. Рост выручки объясняется увеличением объема реализации электрической энергии потребителям.

4.3. Себестоимость

Расходы реализованной электроэнергии в 2013 году составили 1 241 900 тыс. руб., что на 71 330 тыс.руб. (6,1%) выше 2012 года. Увеличение себестоимости связано с увеличением расходов на покупку и передачу электроэнергии и мощности (Э и М).

4.3.1. Затраты на покупку и передачу Э и М

Расходы на покупку Э и М в 2013 году составили 767 146 тыс.руб., что на 10 475 тыс.руб. меньше 2012 года. Расходы на передачу в 2013 году выросли на 76 897 тыс.руб. и составили 265 778 тыс.руб.

4.4. Управленческие расходы

Управленческие расходы в 2013 год составили 24 252 тыс.руб. Рост управленческих расходов относительно 2012 года составил 7 891 тыс.руб.

4.5. Прибыль (убыток) от продаж

Прибыль от продаж за 2013 год составила 111 930 тыс.руб. к 2012 году меньше на 22 226 тыс.руб.

4.6. Прочие доходы, прочие расходы

Прочие доходы за 2013 год составили 9 809 тыс.руб. в сравнении с 2012 годом произошло увеличение на 6 238 тыс.руб. за счет роста штрафов, пеней к получению на 7 330 тыс.руб., процентов к получению от использования денежных средств находящихся на счетах предприятия.

Прочие расходы за 2013 год составили 56 910 тыс.руб. в сравнении с 2012 годом произошло увеличение на 42 860 тыс.руб. Увеличение объясняется созданием в 2013 году резерва по сомнительным долгам в сумме 39 878 тыс.руб.

4.7. Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2013 года составляет 316 739 тыс.руб., в т.ч. покупатели и заказчики 261 290 тыс.руб. Уменьшение дебиторской задолженности на 23 957 тыс.руб. объясняется созданием резерва по сомнительным долгам на сумму 39 878 тыс.руб. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков снизилась на 37 063 тыс.руб., снижение переплаты по налогам и сборам на 18 576 тыс.руб., на рост дебиторской задолженности повлияли выданные авансы поставщикам и подрядчикам на 27 553 тыс.руб.

Таблица 2
тыс.руб.

Показатель	2012 год Факт	2013 год Факт	откл. (факт 2013 г. от факт 2012 г.)	%
Поставщики и подрядчики	737	28 290	27 553	3738,6%
Покупатели и заказчики	298 353	261 290	-37 063	-12,4%
Налоги и сборы	19 308	732	-18 576	-96,2%
Социальное страхование и обеспечение	32	363	331	1034,4%
Подотчетные лица	63	24	-39	100,0%
Разные дебиторы и кредиторы	22 203	26 039	3 836	17,3%
ИТОГО:	340 696	316 739	-23 957	-7,0%

Сведения о делах о банкротстве по состоянию на 31 декабря 2013года

Таблица 3
тыс.руб.

Должник	№дела	Предмет требований	Ход дела	Результат(элек троэнергия и госпошлина)
МУП ЖКХ Артемовский	A19- 6159/09-37	За потребленную электроэнергию	Конкурсное производство закрыто 27.11.2013 г.	8 104
ООО «Гаричи»	A19- 3464/10-60	За потребленную электроэнергию	Конкурсное производство закрыто 01.02.2013 г.	116 Оплатили полностью
МУП ЖКХ Кропоткин	A19- 27340/09-68	За потребленную электроэнергию	Конкурсное производство закрыто 13.06.2013 г.	2 901

4.8. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2013 года составляет 72 939 тыс. рублей, относительно 2012 года задолженность снизилась на 13 883 тыс.руб. На снижение повлияло уменьшение задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 39 916 тыс.руб., в том числе Мамаканская ГЭС за аренду оборудования 26 967,7 тыс.руб. На увеличение повлиял рост полученных авансов от покупателей и заказчиков на 5 194 тыс.руб., рост задолженности по налогам и сборам на 19 323 тыс.руб. (текущая задолженность).

Таблица 4
тыс.руб.

Показатель	2012 год Факт	2013 год Факт	откл. (факт 2013 г. от факт 2012 г.)	%
Поставщики и подрядчики	78 779	38 863	-39 916	-50,7%
Покупатели и заказчики	983	6 177	5 194	528,4%
Налоги и сборы	6 318	25 641	19 323	305,8%
Социальное страхование и обеспечение	122	1 288	1 166	955,7%
Оплата труда	601	949	348	57,9%
Разные дебиторы и кредиторы	19	21	2	10,5%
ИТОГО:	86 822	72 939	-13 883	-16,0%

4.9. Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2013 году выросли на 784,5 тыс.руб. и составляют 2 579,1 тыс. руб. Резерв создается на предстоящую оплату отпусков и вознаграждения за год. Фактическая сумма резерва создана на предстоящую оплату отпусков.

4.10. Финансовые вложения

Финансовые вложения на 31.12.2013г. составляют 586 896 тыс.руб., вложения прошли в 2012 году путем приобретения акций у ЗАО «Мамаканская ГЭС».

4.11. Прибыль

Чистая прибыль по итогам 2013 года составила 43 382 тыс. руб., что на -55 009 тыс.руб. (-57,9%) меньше прибыли полученной в 2012 году.

Таблица 5
тыс.руб.

Показатель	2012 год Факт	2013 год Факт	откл. (факт 2013 г. от факт 2012 г.)	%
Нераспределенная прибыль прошлых лет	298 545	396 936	98 391	33,0%
Нераспределенная прибыль отчетного года	98 391	43 382	-55 009	-55,9%
ИТОГО:	396 936	440 318	43 382	10,9%

Дивиденды по итогам 2013 года не начислялись и не выплачивались.

4.12. Инвестиционная деятельность

В 2013 году вложения по инвестиционным проектам составили 9 473,4 тыс.руб.

Офис ЗАО «Витимэнергосбыт»

➤ Канстрой 6 300,0 тыс.руб.

АИИСКУЭ ВЭС

➤ ИТ - проекты 847,5 тыс.руб.

Инвестиции вне проектов Витимэнерго

➤ ИТ – проекты 1 028,2 тыс.руб.

➤ Оборудование вне смет строек 721,4 тыс.руб.

ВОЛС ВЭС

➤ Канстрой 576,3 тыс.руб.

4.13. Показатели ликвидности компании

Таблица 6
тыс.руб.

Показатель	2012 год Факт	2013 год Факт	откл. (факт 2013 г. от факт 2012 г.)	%
Денежные средства	110 739	158 094	47 355	42,8%
Краткосрочные финансовые вложения				
Краткосрочная дебиторская задолженность	340 696	316 739	-23 957	-7,0%
Общая сумма оборотных активов	456 953	484 476	27 523	6,0%
Краткосрочные обязательства	88 617	75 518	-13 099	-14,8%
Коэффициент абсолютной ликвидности (норма $\geq 0,1$)	1,250	2,093	0,844	67,5%
Коэффициент быстрой ликвидности (норма $\geq 0,8$)	5,094	6,288	1,193	23,4%
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) (норма 1-2)	5,156	6,415	1,259	24,4%

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности предприятия, показывает, в какой мере текущие кредиторские обязательства обеспечиваются оборотными средствами. Коэффициент текущей ликвидности за отчетный период имеет тенденцию к увеличению на 1,259 % и составил 6,415.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов; денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность. За отчетный период коэффициент быстрой ликвидности вырос на 23,4 % и составил 6,288.

4.14. Показатели платежеспособности компании

Таблица 7
тыс.руб.

Показатель	2012 год Факт	2013 год Факт	откл. (факт 2013 г. от факт 2012 г.)	%
Собственный капитал в т.ч.:	985 386	1 028 769	43 383	4,4%
Уставный капитал	16 000	16 000	0	0,0%
Добавочный капитал	572 000	572 000	0	100,0%
Резервный капитал	450	2 400	1 950	100,0%
Нераспределенная прибыль	396 936	438 369	41 433	10,4%
Валюта баланса	1 074 003	1 104 289	30 286	
Долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства	88 617	75 518	-13 099	-14,8%
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,917	0,932	0,014	1,5%
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,090	0,073	-0,017	-18,4%

Коэффициент автономии (финансовой независимости) показывает долю собственных средств в общем объеме ресурсов предприятия. За рассматриваемый период наблюдается рост коэффициента на 1,5% и составляет 0,932 при норме 0,6-0,7.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. За 2013 год коэффициент снизился на 18,4% и составляет 0,073, что следует отметить положительно.

4.15. Охрана окружающей среды

В 2013 году природоохранной работой Общество не занималось, такие работы в связи со спецификой работы не планировались.

- **Охрана воздуха**

Нет объекта для данного вида работ.

- **Охрана вод**

Нет объекта для данного вида работ.

- **Охрана почв от отходов**

Нет объекта для данного вида работ.

Штрафы и ущербы за нарушение природоохранного законодательства не предъявлялись.

4.16. Чистые активы

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год приведена в таблице 9.

Таблица 9
тыс.руб.

Наименование		Код строки бухгалтерского баланса	2011	2012	Изменения (+,-)	2012	2013	Изменения (+,-)
I. Активы								
1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-
2.	Основные средства	11501	20 261	30 154	9 893	30 154	31 726	1 572
3.	Незавершенное строительство	11505	1 068		-1 068		1 144	1 144
4.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-
5.	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	1170, 1240	-	586896	-	586896	586896	0
6.	Прочие внеоборотные активы <2>	1160, 1190	20		-20		47	47
7.	Запасы	1210	5 486	4 872	-614	4 872	9 571	4 699
8.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-	-	-	-
9.	Дебиторская задолженность <3>	1230	275 130	340 696	65 566	340 696	316 739	-23 957
10.	Денежные средства	1250	59 663	110 739	51 076	110 739	158 094	47 355
11.	Прочие оборотные активы	1260	1 396	646	-750	646	71	-575
12.	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		363 024	1 074 003	710 979	1 074 003	1 104 289	30 286
II. Пассивы								
13.	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	-	-	-	-	-	-
14.	Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	1420, 1430, 1450	131		-131		2	2
15.	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	-	-	-	-	-	-
16.	Кредиторская задолженность	1520	59 589	86 822	27 233	86 822	72 939	-13 883
17.	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1530	-	-	-	-	-	-
18.	Оценочные обязательства	1540	1 309	1 795	486	1 795	2 579	784
19.	Прочие краткосрочные обязательства <5>	1550	-	-	-	-	-	-
20.	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		61 029	88 617	27 588	88 617	75 520	-13 097
21.	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20)		301 995	985 386	683 391	985 386	1 028 769	43 383

В 2013 году по отношению к 2012 году чистые активы выросли на 43 383 тыс.руб. и составили 1 028 769 тыс.руб..

Стоимость чистых активов выросла за счет:

- Ввода ОС на сумму 1 572 тыс.руб.;
- Увеличение запасов на 4 699 тыс.руб.;
- Увеличение остатков денежных средств на счетах на сумму 47 355 тыс.руб.;
- Снижение кредиторской задолженности на 13 883 тыс.руб.

4.17. Информация об объемах использованных обществом энергетических ресурсов

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
Дизтопливо	Тонн	-	-
Бензин	Тонн	-	-
Масла	Тонн	-	-
Уголь	Тонн	-	-
Электроэнергия	тыс.кВт.	-	-
Теплоэнергия	Гкал.	5,99	19,03

5. Перспективы развития Общества

ЗАО «Витимэнергосбыт» является гарантирующим поставщиком (ГП) электрической энергии на территории Бодайбинского района Иркутской области. В числе обязательных требований к ГП является наличие и функционирование центров очного и заочного обслуживания потребителей. В 2013 году созданы 3 центра обслуживания потребителей. В 2014 году будут созданы еще 2 центра.

Продолжение работ по созданию Автоматизированной Информационной Измерительной Системы Коммерческого Учета Электроэнергии (АИИС КУЭ) необходимой для корректного планирования величин энергоресурсов, закупаемых на ОРЭ(М), анализа распределяемых энергоресурсов во внутреннем периметре.

6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества

В 2013 году дивиденды по акциям Общества не начислялись и не выплачивались.

7. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

7.1. Операционные риски

Наличие кассовых разрывов в осеннее - зимние периоды, вызванные неплатежами финансово нестабильных предприятий (предприятия МУП ЖКХ).

7.2. Ценовые и валютные риски

Цену на продукцию регулирует государство с учетом ежегодно установленных предельных уровней тарифов по регионам.

7.3. Производственные риски

Остановка работы Автоматизированной информационно-измерительной системы контроля и учета электроэнергии (АИИСКУЭ) влечет за собой несвоевременное получение и обработку данных в системе оптового рынка электроэнергии.

8. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, крупными сделками, а

также иные сделки, на совершении которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок, требующих одобрения органов управления ЗАО «Витимэнергосбыт», в отчетном году не совершались.

10. Критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность Единоличного исполнительного органа и членов Совета директоров

Директору, помимо заработной платы за успешное выполнение особо важного задания - заключения предварительного договора поставки электроэнергии с ОАО «Якутскэнерго» по решению Совета директоров №13-пр-сд выплачена премия в размере 5 (пяти) среднемесячных заработных плат.

Вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

11. Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

12. Особенности учетной политики.

12.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществлял ЗАО «Витимэнерго» на основании договора №4 Обеспечение производственной деятельности от 31.03.06 года до 31.08.2013 года. С 01.09.2013 года бухгалтерский и налоговый учет осуществляет ЗАО «Мамаканская ГЭС».

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием автоматизированных информационных программ (программный комплекс 1С Предприятие «Бухгалтерия предприятия» версия 8.3). Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Методы и способы ведения бухгалтерского учета отражены в учетной политике Общества на 2013 год.

Общество признанных нематериальных активов на балансе не имеет.

При формировании расходов на продажу обеспечивается их группировка по следующим элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1

12.1.1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Остаточная стоимость основных средств составляет на 31.12.2013г. 31 726,1 тыс.руб.:

Таблица 10
тыс.руб.

Группа ОС	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	45 552,7	24 800,4
Здания	6 150	6 150
Транспортные средства	721,4	625,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-
Сооружения	-	-
Земельные участки	150	150

12.1.2. Строительство объектов основных средств

Затраты Общества по незавершенному строительству объектов основных средств за период 2013г. составили 9 473,4 тыс.руб. На 31.12.2013г. сумма незавершенного строительства составляет 1 144,3 тыс.руб.

12.1.3. Наличие и движение запасов

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство или при ином выбытии со складов общества структурным подразделениям-потребителям и ином выбытии производится по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей производится с использованием отдельного субсчета «Транспортно-заготовительные расходы» к счету «Материалы».

Норматив по ТЗР устанавливается в процентах, рассчитывается как отношение ТЗР, понесенных Обществом по доставке приобретаемых материально-производственных запасов до складов Общества, к стоимости приобретаемых материально-производственных запасов.

Таблица 11
тыс.руб.

Сырье и материалы	2012 год	2013 год	откл. (факт 2013 г. от факт 2012г.)	%
	Факт	Факт		
Сырье и материалы	4 410	8 570	4 160	94,3%
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия		180	180	100,0%
Прочие материалы		110	110	100,0%
Инвентарь и хоз. принадлежн.	462	577	115	24,8%
Транспортно-заготовительные расходы		134	134	100,0%
Итого:	4 872	9 571	4 699	96,5%

12.2 Принципы формирования отчета о движении денежных средств

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств Общества отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее денежные потоки Общества), а также их остатки на начало и конец отчетного периода.

В отчет о движении денежных средств отражаются, в том числе, денежные потоки в сумме начисленных процентов, векселя банков по предъявлению, переданные Обществу покупателями при погашении дебиторской задолженности, потери и выгоды от валютно-обменных операций, потери и выгоды от операций с обменом одних денежных эквивалентов на другие.

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения операций. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

По состоянию на 31.12.2013 г. отсутствуют ограничения по использованию денежных средств, в частности

- вексель по предъявлению, предоставленный в качестве залога по кредитному договору,
- депозиты, открытые в качестве гарантии выплаты по договорам аренды, банковских кредитов,
- расчетный счет, на который наложены ограничения налоговыми органами,
- открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам (покрытые аккредитивы).

12.3. Основные изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета

- Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется ежемесячно до 10 числа следующего за отчетным, на основании распоряжения собственника Общества;
- Универсальный передаточный документ, форма которого предусмотрена письмом ФНС России от 21.10.2013 г. № ММВ-20-3/96» применяются, в случае если в договоре с контрагентом предусмотрена данная необходимость;
- Акт приема-передачи электроэнергии датируется 1 числом месяца следующего за отчетным, в связи с этим доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде в котором составлен первичный документ;
- Определен список сотрудников уполномоченных на право подписи первичных документов и счетов-фактур:
 1. Директор Ганин Александр Евгеньевич;
 2. Первый Заместитель директора по инвестициям Ульянов Александр Владимирович;
 3. Заместитель директора Поняшкин Евгений Сергеевич;
 4. Главный бухгалтер Перетолчина Инна Владимировна;
 5. Заместитель главного бухгалтера Шилова Ольга Александровна;
 6. Начальник отдела розничной торговли Сизова Виктория Владимировна;
 7. Начальник отдела оптовой торговли Шнипов Михаил Григорьевич;
 8. Ведущий инженер отдела оптовой торговли Аносов Роман Георгиевич;
 9. Техник по расчетам с юридическими лицами Латкова Ирина Олеговна;
 10. Техник по расчетам с юридическими лицами Белоногова Любовь Григорьевна

Список может корректироваться приказом директора

12.4. Изменения в учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2014 г.

Значительных изменений в 2013 году учетные политики по ведению бухгалтерского и налогового учетов не потеряли. В учетную политику на 2014 год внесены изменения в связи с изменениями в Положениях по бухгалтерскому учету и в Налоговом кодексе РФ, которые вступают в силу с 01.01.2014 года.

№ п/п	№ и наименование раздела	Изменения	Комментарий
1	6.1.2. Определение инвентарного объекта основных средств	<u>Пункт 6.1.2.2. изложен в новой редакции:</u> 6.1.2.2 В случае наличия у одного объекта электронно-вычислительной техники нескольких частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект основного средства независимо от его стоимости (мониторы, системные блоки, моноблоки, все виды мобильных персональных компьютеров (ноутбуки, ультрабуки, нетбуки, планшеты и др.), а также принтеры и multifunctional устройства (МФУ)).	С 01.01.2014 уточнен перечень IT-оборудования, которое следует учитывать независимо от стоимости как самостоятельный объект основного средства
2	7.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<u>Пункт 7.5.1. изложен в новой редакции:</u> 7.5.1. Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1110 «Нематериальные активы» (раздел «Внеоборотные активы»). По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражаются также: - затраты Общества по незаконченным операциям по приобретению и (или) созданию нематериальных активов; - дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение нематериальных активов. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.	Техническая правка: уточнен порядок представления в отчетности дебиторской задолженности по уплаченным авансам для осуществления инвестиционной деятельности. См.также Методологическое решение от 08.10.2013 № 63.
3	7.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<u>Пункт 7.5.3. дополнен вторым абзацем:</u> 7.5.3. Расходы Общества по незаконченным и/или неоформленным в установленном порядке научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» (раздел «Внеоборотные активы»). По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражается также дебиторская задолженность по уплаченным авансам на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на	Техническая правка: уточнен порядок представления в отчетности дебиторской задолженности по уплаченным авансам для осуществления инвестиционной деятельности. См.также Методологическое решение от 08.10.2013 № 63.

		добавленную стоимость.	
4	8.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<u>Пункт 8.6.2. изложен в новой редакции:</u> 8.6.2 Затраты Общества по незавершенному строительству объектов основных средств, стоимость приобретенного оборудования, требующего монтажа, стоимость приобретенных и не введенных в эксплуатацию отдельных объектов основных средств, в т.ч. приобретенных и не введенных в эксплуатацию земельных участков и объектов природопользования, отражаются по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса (раздел «Внеоборотные активы»). В соответствии с требованием п.19 ПБУ 4/99 о представлении в бухгалтерском балансе долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств в зависимости от срока обращения (погашения), суммы выданных авансов и предварительной оплаты при приобретении отдельных объектов основных средств, оборудования, требующего монтажа, ТМЦ, используемых в строительстве, работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются по строке 1150 «Основные средства» раздела 1 «Внеоборотные активы», независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным авансам (предварительной оплате). Дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение основных средств, оборудования, ТМЦ, работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.	Техническая правка: уточнен порядок представления в отчетности дебиторской задолженности по уплаченным авансам для осуществления инвестиционной деятельности. См.также Методологическое решение от 08.10.2013 № 63.
5	8.6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	<u>Пункт 8.6.3. дополнен вторым абзацем:</u> 8.6.3. Следующие виды вложений во внеоборотные активы Общества: расходы Общества по незаконченным и/или неоформленным в установленном порядке научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам; отражаются в сумме фактических затрат по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса (раздел «Внеоборотные активы»). <i>По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»</i>	Техническая правка: уточнен порядок представления в отчетности дебиторской задолженности по уплаченным авансам для осуществления инвестиционной деятельности. См.также Методологическое решение от 08.10.2013 № 63.

		бухгалтерского баланса отражается также дебиторская задолженность по уплаченным авансам на проведение горно-капитальных работ, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость.	
6	9.3.2. Формирование стоимости МПЗ	<u>По тексту пункта 9.3.2.3 перед последним абзацем удалена поясняющая фраза</u> «В том случае, если предназначение объекта заготовительно-складского хозяйства Общества непосредственно связано с деятельностью конкретного структурного подразделения основного или вспомогательного производства, а в бухгалтерском учете организован обособленный учет расходов данного объекта заготовительно-складского хозяйства, допускается закрытие таких расходов в дебет учета затрат структурного подразделения основного или вспомогательного производства.	Техническая правка
7	11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	<u>Пункт 11.3 изложен в новой редакции (сокращен до последнего абзаца):</u> 11.3. Начисление отложенного до факта реализации строительных работ НДС с выручки, признанной в бухгалтерском учете Общества-Подрядчика способом «по мере готовности» согласно требованиям ПБУ 2/2008, отражается бухгалтерской проводкой дебет субсчета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с кредитом субсчета 76 «Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет».	Техническая правка: удалены первый и второй абзац касательно представления в отчетности авансов полученных и дебиторской задолженности по исчисленному НДС с авансов полученных: порядок представления авансов полученных и дебиторской задолженности по исчисленному НДС с авансов полученных, начиная с 01.01.2014, изложен в новой редакции пункта 11.10.
8	11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	<u>Пункт 11.6 изложен в новой редакции:</u> 11.6. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам. Порядок создания резерва по сомнительным долгам установлен разделом «Учет оценочных резервов» настоящего документа.	Техническая правка
9	11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	<u>Пункт 11.9 изложен в новой редакции:</u> 11.9. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную	1. Уточнен порядок представления в отчетности дебиторской задолженности по уплаченным авансам для осуществления операционной деятельности. 2. Обобщен порядок представления в отчетности

	стоимость. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления инвестиционной деятельности независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость. Сумма налога на добавленную стоимость, который на отчетную дату был предъявлен к вычету из бюджета в связи с уплатой аванса в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения (дебет счета 68 «Налог на добавленную стоимость кредит счета 76 «НДС по авансам и предоплатам выданным»), отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской /кредиторской задолженности в расчетах с бюджетом в общем порядке. Кредитовое сальдо по счету 76 «НДС по авансам и предоплатам выданным» в составе кредиторской задолженности не отражается. Сумма налога на добавленную стоимость, который будет предъявлен к вычету из бюджета (право на вычет по которому, в связи с уплатой аванса на отчетную дату не возникло или не было реализовано) в целях составления бухгалтерской отчетности определяется расчетным путем, исходя из ставки налога, указанной в договорах (спецификациях) с контрагентами. В бухгалтерском балансе сумма выделенного расчетным путем налога на добавленную стоимость отражается по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Информация о наличии и движении (по видам) дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности представляется как долгосрочная дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Если в отчетном периоде до исполнения обязательства осталось менее 12 месяцев, то дебиторская (кредиторская) задолженность переводится из долгосрочной в состав краткосрочной.	дебиторской задолженности по уплаченным авансам для осуществления инвестиционной деятельности. 3. Установлен порядок представления в отчетности сумм НДС в составе уплаченных авансов. См.также Методологическое решение от 08.10.2013 № 63.
--	---	---

		Общество переводит просроченную краткосрочную задолженность в состав долгосрочной задолженности только в случаях, когда путем заключения дополнительных соглашений с должником произошла реструктуризация задолженности и определена новая дата её исполнения, наступающая более чем через 12 месяцев после отчетной даты.	
10	11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	<u>Пункт 11.10 дополнен третьим абзацем:</u> 11.10 Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел «Краткосрочные обязательства») бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении (по видам) кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения кредиторской задолженности представляется как долгосрочная кредиторская задолженность и краткосрочная кредиторская задолженность в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. <i>Начисленный в соответствии с налоговым законодательством налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, в бухгалтерском учете отражается проводкой по дебет субсчета 76 «НДС по авансам и предоплатам» в корреспонденции с кредитом субсчета 68 «Налог на добавленную стоимость». В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» за минусом суммы налога на добавленную стоимость.</i>	Уточнен порядок представления в отчетности кредиторской задолженности.
11	Раздел 15	Наименование раздела «Учет резервов предстоящих расходов и платежей» изменено на «Учет оценочных обязательств»	Техническая правка
12	15.1 Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	В пункте 15.1.1 удалены слова «признается оценочным обязательством Общества и»	Техническая правка
13	15.1	<u>Пункт 15.1.5 изложен в новой редакции:</u>	С 01.01.2014 уточнен порядок

	Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	15.1.5. Размер отчислений в резерв на оплату отпусков за отчетный месяц рассчитывается в программе «Зарботная плата и кадры» по каждому работнику Общества. Фактический фонд заработной платы работника за отчетный месяц в целях начисления резерва на оплату отпусков включает виды начислений, участвующие в расчете среднего заработка, определяемые в соответствии с Трудовым Кодексом Российской Федерации (далее – <i>основной перечень</i>), а также оплату дней основного и дополнительных отпусков, оплату дней междувахтового отпуска, оплату дней командировок и др. <i>Основанием для включения соответствующего вида начислений в перечень выплат, участвующих в расчете указанного резерва, в дополнение к основному перечню, является классификация расхода в качестве расходов на оплату труда в целях бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, учитывается фактор времени: период, к которому относится вид начисления, включаемый в указанный перечень, должен учитываться для расчета основных и дополнительных отпусков.</i> <i>Сумма страховых взносов, включаемая в отчисления в резерв за текущий месяц, определяется путем умножения общей суммы страховых взносов, начисленной в текущем месяце по работнику, на долю облагаемых страховыми взносами видов начислений, участвующих в расчете резерва, в общей величине облагаемых страховыми взносами видов начислений по работнику.</i> <i>Сумма взноса по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве, включаемая в отчисления в резерв за текущий месяц, определяется путем умножения общей суммы страхового взноса, начисленной в текущем месяце по работнику, на долю облагаемых страховым взносом видов начислений, участвующих в расчете резерва, в общей величине облагаемых страховым взносом видов начислений по работнику.</i>	расчета отчислений в резерв за отчетный месяц по каждому работнику, а именно, расширен перечень видов выплат (начислений), участвующих в расчете резерва на предстоящую оплату отпусков. См. также письмо № 03-51/248 от 23.01.2014 касательно резерва на предстоящую оплату отпусков с 01 января 2014 года
14	15.1 Резерв на предстоящую оплату отпусков работник	<u>Пункт 15.1.10 изложен в новой редакции (сокращен до последнего абзаца):</u> 15.1.10. Расходы на оплату отпусков, в части превышающей сумму начисленного резерва на предстоящую оплату отпусков работников (по состоянию на последнее число отчетного месяца при составлении промежуточной бухгалтерской	Техническая правка

	ов	отчетности) отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» (раздел II «Оборотные активы»).	
15	Приложение № 5 «План счетов»	Приложение №5 УУП «План счетов» приведено в соответствии с действующим Планом счетов АСБНУ. По тексту добавлены новые субсчета: • 68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента», • 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование», • 76.НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента», • Субсчета 005.1, 005.2, 005.3 к забалансовому счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	Техническая правка
16	Приложение № 7 «Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работникам»	<u>В приложение № 7 к УУП на 2014 год</u> Предельная величина базы, установленная для начисления страховых взносов в ПФР по ставке 30 %, изменена с 568 000 руб. на 624 000 руб.	В связи с изменениями в законодательстве
17	Приложение № 7 «Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работникам»	<u>В приложение № 7 к УУП на 2014 год</u> В комментарии уточнено, что знаменатель формулы «расчет процента отчислений в резерв» предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда определяется с учетом предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков	Начиная с 01 января 2014 года, при расчете процента отчислений в резерв, в отличие от ранее применявшегося порядка, вычет суммы предполагаемого размера расходов на оплату отпусков из предполагаемой суммы расходов на оплату труда не производится. См. также письмо № 03-51/248 от 23.01.2014 касательно резерва на предстоящую оплату отпусков с 01 января 2014 года
18	Приложение № 7 «Порядок расчета резерва на	<u>Пункт 6 данного приложения изложен в новой редакции</u> 6. Ежемесячно определяется размер отчислений в резерв за месяц по каждому штатному сотруднику (далее работнику) (РОР)	Начиная с 01 января 2014 года расширен перечень видов выплат (начислений), участвующих в расчете резерва на предстоящую оплату отпусков.

	предстоящую оплату отпусков работникам»	$POР = (POТ + СВ + ВССНС) \times ПОР$, где POТ – размер ФЗП работника за месяц, включающий виды начислений, участвующие в расчете <i>резерва</i> СВ - сумма начисленных страховых взносов по работнику в текущем месяце на виды начислений, участвующих в расчете <i>резерва</i>; ВССНС - сумма начисленного взноса по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве по работнику в текущем месяце на виды начислений, участвующих в расчете <i>резерва</i>; ПОР – процент отчислений в резерв <i>Перечень видов начислений, участвующих в расчете резерва, определяется в порядке, установленном п. 15.1.5 настоящей Учетной политики.</i>	См. также письмо № 03-51/248 от 23.01.2014 касательно резерва на предстоящую оплату отпусков с 01 января 2014 года
19	Приложение № 7 «Порядок расчета резерва на предстоящую оплату отпусков работникам»	В примере расчета среднегодовой ставки по уплате страховых взносов с учетом отчислений по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и дополнительных взносов на страховую часть пенсии работникам, занятым в 2014 году на работах с вредными условиями труда, уточнена ставка отчислений в ПФР на финансирование трудовой пенсии (6 % с 01.01.2014)	В связи с изменениями в законодательстве
20	Приложение № 11 «Перечень транспортных заготовительных расходов»	Справочник АСБНУ «Группы номенклатуры ТЗР» в 2014 году был дополнен новой группой материалов «Цемент, инертные материалы»	См. Методологическое решение от 19.11.2013 № 64

12.5. Учетная политика для целей налогообложения

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов при списании материалов используется метод средней себестоимости.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Отчетным периодом для исчисления налога на прибыль признан - первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года, налоговым периодом - календарный год.

При определении налоговой базы движимое и недвижимое имущество, признаваемое объектом налогообложения налога на имущество, учитывается по его остаточной стоимости.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы 1С «Предприятие» 8.3.

В 2013 году расходы будущих периодов уменьшились с 496,4 тыс. руб. до 70,7 тыс. руб. Кроме этого изменения в расходах будущих периодов произошли по следующим видам расходов:

Таблица 12
тыс.руб.

Наименование расходов будущих периодов (РБП)	Сальдо на начало отчетного периода	Увеличение РБП в течение отчетного периода	Уменьшение РБП в течение отчетного периода	Сальдо на конец отчетного периода
Программное обеспечение		77,1	6,4	70,7
ПК Энергобилинг Сбыт	496		496	

12.5. События после отчетной даты

С даты окончания отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности нам неизвестно о существовании событий произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и достоверность ее бухгалтерской отчетности.

12.6. Информации о расчетах Общества по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль Общества в 2013 и 2012 году:

Таблица 13
тыс.руб.

№	Наименование	За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
		Прибыль	Налог на прибыль	Прибыль	Налог на прибыль
1	Учетная прибыль / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)	64 829	12 966	123 677	24 735
2	Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянное налоговое обязательство (+)	42 410	8 482	2 750	550
	(актив) (-)	42 410	8 482	2 750	550
3	Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Отложенные налоговые обязательства (-)	(10)	(2)	655	131
5	Вычитаемые временные разницы текущего периода/ Отложенные налоговые активы (+)	235	47	(100)	(20)
5а	возникшие (+)			(200)	(40)
5б	погашенные (-)	235	47	100	20
6	Итого налоговая база по ставке 20% / текущий налог на прибыль по ставке 20% (п.1+п.2 + п.3 +п.4)	107 460	21 492	126 985	25 397

Анализ влияния основных факторов на возникновение постоянных и временных разниц:

1. Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых обязательств явились учет ОС стоимостью до 40 тыс.руб.
2. Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых обязательств, явились расходы социального характера не учитываемые в целях налогообложения.

12.7. Основные изменения в учетной политике для целей налогового учета

- Налог на имущество организаций на территории Иркутской области исчисляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» второй части Налогового кодекса РФ и Закона Иркутской области от 08.10.2007 № 75-оз «О налоге на имущество организаций». В соответствии с этими нормативными актами налоговая база для российских организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Вместе с тем, Федеральным законом от 2 ноября 2013 года № 307-ФЗ предусмотрено внесение изменений в главу 30 НК РФ в части использования при определении базы по налогу на имущество организаций кадастровой стоимости недвижимого имущества. В тоже время учитывая, что в 2013 году в Закон Иркутской области № 75-оз не внесены изменения, предусмотренные Федеральным законом № 307-ФЗ, исчисление налога на имущество организаций в отношении имущества, расположенного на территории Иркутской области, в 2014 году не изменится.

13. Информация о связанных сторонах за 2013 год по ЗАО «Витимэнергосбыт»

Таблица 14
тыс.руб.

Наименование предприятия или Ф.И.О. аффилированного лица	Доход		Расход		Задолженность перед ЗАО "Витимэнергосбыт" на 31.12.2013г.
	Услуги произв. Характера	Сумма	Услуги произв. Характера	Сумма	
ЗАО Дальняя Тайга	Эл.энергия	28 699,6		0,0	3 032,7
ЗАО ЗДК Лензолото	Эл.энергия	1 318,6		0,0	118,2
ЗАО Ленсиб	Эл.энергия	27 852,4		0,0	259,7
ЗАО Маракан	Эл.энергия	31 975,4		0,0	1 237,1
ЗАО Светлый	Эл.энергия	76 061,1		0,0	-8 723,6
ЗАО Севзото	Эл.энергия	75 739,7		0,0	5 921,3
ООО Новый Угахан	Эл.энергия	16 851,9		0,0	1 641,4
ООО ЛенРэм	Эл.энергия	15 814,2		0,0	2 545,2
ООО Центр проектной продукции	Эл.энергия	88,9		0,0	27,2
ООО Ленгео	Эл.энергия	1 928,1		0,0	295,4
ОАО Первенец	Эл.энергия	124 624,5		0,0	18 145,1
ООО Витим-Байкал	Эл.энергия			63,3	-12,4
ЗАО Мамаканская ГЭС	Эл.энергия	2 292,0		159 926,7	-15 835,2
ЗАО Витимэнерго	Эл.энергия	123 401,0	Услуги связи, АУП, трансп..	6 886,2	161 917,2

Директор

Главный бухгалтер



 А.Е. Ганин
 И.В. Перетолчина