

Аудиторское заключение  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Открытого акционерного общества**  
**«Волжская территориальная генерирующая компания»**  
за 2013 год  
Март 2014 г.

**Аудиторское заключение - Открытое акционерное общество  
«Волжская территориальная генерирующая компания»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Открытого акционерного общества «Волжская территориальная генерирующая компания» за 2013 год:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	9



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

Ernst & Young LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам Открытого акционерного общества  
«Волжская территориальная генерирующая компания»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Волжская территориальная генерирующая компания», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г., отчета о финансовых результатах за 2013 год и приложений к ним.

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство Открытого акционерного общества «Волжская территориальная генерирующая компания» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

### **Мнение**

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Волжская территориальная генерирующая компания» по состоянию на 31 декабря 2013 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Прочие сведения**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Волжская территориальная генерирующая компания» за год по 31 декабря 2011 г. и за год по 31 декабря 2012 г. был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторские заключения с выражением немодифицированных мнений от 30 марта 2012 г. и 29 марта 2013 г., соответственно.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

И.А. Буюн  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

31 марта 2014 г.

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056315070350.

Местонахождение: 443100, Российская Федерация, город Самара, улица Маяковского, дом 15.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).  
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

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

Организация: Открытое Акционерное Общество "Волжская территориальная генерирующая компания"

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2013
по ОКПО	78257026
ИНН	6315376946
по ОКВЭД	40.10
по ОКОПФ/ОКФС	47/16
по ОКЕИ	384

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: промышленность

Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / частная собственность

Единица измерения: тыс. руб

Местонахождение (адрес): 443100, г.Самара, ул.Маяковского, д.15, Самарская обл.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 13 г. <sup>3</sup>	20 12 г. <sup>4</sup>	20 11 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	558 035	611 020	664 005
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	3 257
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210	Основные средства	1150	40 927 525	41 966 935	40 985 882
5240, 5250	в том числе:				
	<i>Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)</i>	1151	1 967 604	9 060 842	15 407 788
	<i>Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния</i>	1152	1 073 537	975 485	521 556
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	9 213 385	9 223 893	4 380 344
	в том числе				
5302, 5312	<i>долевые финансовые вложения</i>	1171	4 359 375	4 369 883	4 380 344
	<i>недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)</i>	1172	4 854 010	4 854 010	-
5303, 5313	Отложенные налоговые активы	1180	100 122	44 679	37 331
	Прочие внеоборотные активы	1190	698 560	1 053 016	959 554
	в том числе				
Разд. 6.4 ТекстПоясн	<i>Авансы выданные<sup>6</sup> в связи со строительством, реконструкцией и т.п.</i>	1191	203 060	508 386	649 493
Разд. 6.4 ТекстПоясн	<i>Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.</i>	1192	169 575	241 824	27 295
Разд. 6.4 ТекстПоясн	<i>Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы</i>	1193	325 185	300 878	263 968
	Итого по разделу I	1100	51 497 627	52 899 543	47 030 373
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5400, 5410	Запасы	1210	1 666 112	1 655 037	1 685 179
	в том числе				
5401, 5411	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	1 666 112	1 655 037	1 685 179
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37 931	59 969	36 869
	Дебиторская задолженность	1230	30 187 976	20 336 263	12 089 727
	в том числе				
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	928 143	717 566	20 945
	в том числе				
5502, 5522	<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	1232	208 409	385 991	-
5503, 5523	<i>авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)</i>	1233	136 748	150 731	2 008
5504, 5524	<i>прочая дебиторская задолженность</i>	1234	582 986	180 844	18 937
5505, 5525		1235	29 259 833	19 618 697	12 068 782
5506, 5526					
5510, 5530	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1235	29 259 833	19 618 697	12 068 782
	в том числе				
5511, 5531	<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	1236	13 494 665	10 238 930	8 612 439
5512, 5532	<i>авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)</i>	1237	1 082 551	326 924	133 336
5513, 5533	<i>прочая дебиторская задолженность</i>	1238	14 682 617	9 052 843	3 323 007
5514, 5534					
5515, 5535					
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	210	4 679 365
	в том числе				
	<i>недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)</i>	1242	-	-	4 679 155
5307, 5317	<i>займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)</i>	1243	-	210	210
5307, 5317	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	211 457	623 809	2 155 616
	в том числе				
	<i>денежные средства на счетах и в кассе</i>	1253	211 457	623 809	2 155 616
	Прочие оборотные активы	1260	209	251	98
	Итого по разделу II	1200	32 103 685	22 675 539	20 646 854
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>83 601 312</b>	<b>75 575 082</b>	<b>67 677 227</b>

6 - независимо от сроков их погашения

5

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 13 г. <sup>3</sup>	20 12 г. <sup>4</sup>	20 11 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
5100, 5110	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30 011 860	30 011 860	30 011 860
5200, 5210	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	4 034 963	4 036 066	4 036 066
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 718 488	8 718 488	8 718 488
	Резервный капитал	1360	392 162	392 162	392 162
	в том числе <i>резервы, образованные в соответствии с учредительными документами</i>	1362	392 162	392 162	392 162
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 503 381	9 378 448	9 106 810
	Итого по разделу III	1300	54 660 854	52 537 024	52 265 386
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	2 025 546	1 434 787	1 434 787
	в том числе <i>кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1411	2 025 546	1 434 787	1 434 787
5700	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 590 538	1 321 898	964 435
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	1 451	125
	в том числе <i>кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков</i>	1451	-	-	125
5552, 5572 5553, 5573 5554, 5574 5555, 5575 5556, 5576	<i>прочие долгосрочные обязательства</i>	1452	-	1 451	-
	Итого по разделу IV	1400	4 616 084	2 758 136	2 399 347
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	15 002 578	11 806 413	6 580 356
	в том числе <i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1511	15 002 578	11 806 413	6 580 356
	Кредиторская задолженность	1520	8 672 929	7 952 202	5 779 127
	в том числе <i>задолженность поставщиков и подрядчиков</i>	1521	5 631 559	6 573 790	4 742 352
5561, 5581 5562, 5582 5565, 5585	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	217 150	218 690	186 102
	<i>задолженность перед государственными и внебюджетными фондами</i>	1523	90 561	90 002	81 993
5566, 5586 5567, 5587 5568, 5588	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	1 044 719	616 269	448 218
	<i>прочие кредиторы</i>	1525	1 688 940	453 451	320 462
	в том числе <i>авансы полученные</i>	1526	1 452 581	376 330	265 828
5564, 5584	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	644 839	521 257	653 011
	Прочие обязательства	1550	4 028	50	-
	Итого по разделу V	1500	24 324 374	20 279 922	13 012 494
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>83 601 312</b>	<b>75 575 082</b>	<b>67 677 227</b>

Директор по экономике  
ЗАО "КЭС"

(подпись)

Силантьева Е. А.  
(расшифровка подписи)

(по доверенности № 6/н от 05.12.2013г.)

" 31 " марта 2014 г.

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

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

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

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

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



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь-Декабрь 20 13 г.

Организация ОАО "Волжская территориальная генерирующая компания" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности промышленность по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Открытое акционерное общество / частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Единица измерения: тыс.руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2013
78257026		
6315376946		
40.10		
47	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	код стр	За Январь-Декабрь 20 13 г. <sup>3</sup>	За Январь-Декабрь 20 12 г. <sup>4</sup>
1	2	3	4	5
Разд. 6.13 Текст Поясн	Выручка <sup>5</sup>	2110	59 065 006	52 961 014
	от продажи электроэнергии	2111	21 673 747	19 550 425
	от продажи мощности	2112	8 304 233	6 365 693
	от продажи теплоэнергии	2113	26 319 103	24 315 419
	от продажи теплоносителя	2114	1 977 593	2 092 939
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	790 330	636 538
Разд. 6.14 Текст Поясн	Себестоимость продаж	2120	( 55 808 192 )	( 51 623 387 )
	Себестоимость электроэнергии	2121	( 18 995 570 )	( 16 939 584 )
	Себестоимость мощности	2122	( 5 393 660 )	( 5 001 785 )
	Себестоимость теплоэнергии	2123	( 29 305 951 )	( 27 511 809 )
	Себестоимость теплоносителя	2124	( 1 726 362 )	( 1 956 771 )
	Себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	( 386 649 )	( 213 438 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 256 814	1 337 627
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 256 814	1 337 627
	Доходы от участия в других организациях	2310	393	350 325
	Проценты к получению	2320	535 444	409 893
Разд. 6.1 Текст Поясн	Проценты к уплате	2330	( 1 479 962 )	( 808 622 )
Разд. 6.13 Текст Поясн	Прочие доходы	2340	3 930 718	10 468 396
Разд. 6.14 Текст Поясн	Прочие расходы	2350	( 3 346 997 )	( 10 953 974 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 896 410	803 645
	Текущий налог на прибыль	2410	-	( 189 804 )
Разд. 6.12 Текст Поясн	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 413 232 )	( 280 680 )
Разд. 6.12 Текст Поясн	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 1 268 640 )	( 357 463 )
Разд. 6.12 Текст Поясн	Изменение отложенных налоговых активов	2450	55 443	7 348
	Прочее	2460	438 836	7 912
	аналогичные платежи (налог на доходы, ЕНВД и др.)	2461	-	-
	ошибки прошлых лет при исчислении налога на	2462	438 836	7 912
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 122 049	271 638

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>		За Январь-Декабрь 20 13 г. <sup>3</sup>	За Январь-Декабрь 20 12 г. <sup>4</sup>
1	2	3	4	5
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	( 1 103 )	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Разд. 6.15 Текст Поясн	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	2 120 946	271 638
Разд. 6.15 Текст Поясн	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000071	0,0000091
Разд. 6.15 Текст Поясн	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000071	0,0000091

Директор по  
экономике ЗАО  
"КЭС"



Силангьева Е.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности № 6/н от 05.12.2013г.)

" 31 " марта 20 14 г.

**Примечания**

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

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

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

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

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

8



Формы

отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств  
и отчета о целевом использовании полученных средств

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

Коды		
0710003		
31	12	2013
78257026		
6315376946		
40.10		
47	16	
384		

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Открытое Акционерное Общество "Волжская территориальная  
генерирующая компания"

по ОКПО  
ИНН

по ОКВЭД

Открытое акционерное общество/частная собственность  
по ОКПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г. <sup>1</sup>	3100	30 011 860	-	12 754 554	392 162	9 106 810	52 265 386
За 20 12 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	363 143	363 143
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	363 143	363 143
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	3215 3216	- -	- -	- -	x -	- -	x -

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	( 91 505 )	( 91 505 )
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	( 91 505 )	( 91 505 )
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	3200	30 011 860	-	12 754 554	392 162	9 378 448	52 537 024
за 20 13 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	2 122 049	2 122 049
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 122 049	2 122 049
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	1 781	1 781
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	1 781	1 781
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	( 1103 )	-	1 103	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г. <sup>3</sup>	3300	30 011 860	-	12 753 451	392 162	11 503 381	54 660 854

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 12 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	( 51 848 141 )	-	51 756 636
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	417 245	-	780 388
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	52 265 386	271 638	52 537 024
в том числе:				
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>				
до корректировок	3401	( 8 689 565 )	-	8 598 060
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	417 245	-	780 388
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	9 106 810	271 638	9 378 448
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: добавочный капитал</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 13 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	54 660 854	52 537 024	52 265 386

Директор по экономике  
ЗАО "КЭС"



Силантьева Е. А.  
(подпись) (расшифровка подписи)  
(по доверенности № б/н от 05.12.2013г.)

" 31 " марта 20 14 г.

Примечания

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

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за Январь - Декабрь 2013г.

		Форма №4 по ОКУД		
		Дата (год, месяц, число)		
		Организация		
		Идентификационный номер налогоплательщика		
		Вид деятельности		
		Организационно-правовая форма / форма собственности		
		Единица измерения		
		по ОКПО		
		ИНН		
		по ОКВЭД		
		по ОКОПФ/ОКФС		
		по ОКЕИ		
		К О Д Ы		
		0710004		
		2013	12	31
		78257026		
		6315376946		
		40.10		
		47	16	
		384		

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

Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110		59 647 648	51 248 138
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		57 667 562	50 627 153
от арендных платежей, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112		295 119	342 076
прочие поступления	4119		1 684 967	278 909
Платежи - всего	4120		(60 836 384)	(56 000 275)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		(51 885 217)	(47 640 481)
в связи с оплатой труда работников	4122		(3 618 428)	(3 487 666)
процентов по долговым обязательствам	4123		(1 531 102)	(786 472)
налог на прибыль	4124		(158 871)	(646 636)
прочие платежи	4125		(3 642 766)	(3 439 020)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>		<b>(1 188 736)</b>	<b>(4 752 137)</b>
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210		1 182 112	2 166 659
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и иного имущества	4211		911 806	121 551
от продажи акций (долей участия) в других организациях	4212		110 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		144 399	1 246 274
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организаций	4214		-	798 834
прочие поступления	4219		15 907	-
Платежи - всего	4220		(3 569 629)	(4 150 234)
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		(3 551 722)	(4 147 756)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов к другим лицам	4223		(17 800)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		(107)	-
Прочие платежи	4229		-	(2 478)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>		<b>(2 387 517)</b>	<b>(1 983 575)</b>

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

1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	39 914 990	21 239 850
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	39 914 990	21 239 850
Платежи - всего	4320	(36 749 334)	(16 035 945)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(2)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(36 128 903)	(16 035 943)
прочие платежи	4329	(620 431)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>3 165 656</b>	<b>5 203 905</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(410 597)</b>	<b>(1 531 807)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>623 809</b>	<b>2 155 616</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>211 457</b>	<b>623 809</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(1 755)	-

Директор по экономике  
ЗАО "КЭС"



Силантьева Е. А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

(по доверенности № 6/н от 05.12.2013г.)

" 31 " марта 2014 г.



Приложение к Бухгалтерскому балансу  
и Отчету о финансовых результатах  
УТВЕРЖДЕНО  
Приказом ЗАО "КЭС"  
от 25.06.2012 № 106

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

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

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 13 г. <sup>1</sup>	808 186	( 197 072 )	-	( - )	( - )	( 52 985 )	-	-	-	808 186	( 250 151 )
	5110	за 20 12 г. <sup>2</sup>	808 186	( 144 181 )	-	( - )	( - )	( 52 985 )	-	-	-	808 186	( 197 166 )
в том числе:													
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 20 13 г. <sup>1</sup>	808 035	( 197 072 )	-	( - )	( - )	( 52 968 )	-	-	-	808 035	( 250 040 )
	5111	за 20 12 г. <sup>2</sup>	808 035	( 144 104 )	-	( - )	( - )	( 52 968 )	-	-	-	808 035	( 197 072 )
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20 13 г. <sup>1</sup>	151	( 94 )	-	( - )	( - )	( 17 )	-	-	-	151	( 111 )
	5113	за 20 12 г. <sup>2</sup>	151	( 77 )	-	( - )	( - )	( 17 )	-	-	-	151	( 94 )

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 13 г. <sup>4</sup>	20 12 г. <sup>2</sup>
Всего	5120	808 186	808 186
в том числе:			
Программы, базы данных и т.д.	5121	808 035	808 035
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	151	151

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 13 г. <sup>4</sup>	20 12 г. <sup>2</sup>	20 11 г. <sup>5</sup>	20 10 г. <sup>5</sup>
Всего	5130	-	-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 20 13 г. <sup>1</sup>	( 37 671 )	( 37 671 )	-	( 3 000 )	( - )	( - )	( 34 671 )	( 34 671 )	
	5150	за 20 12 г. <sup>2</sup>	( 49 241 )	( 45 984 )	-	( 11 570 )	( 3 257 )	( 3 257 )	( 37 671 )	( 37 671 )	
в том числе:											
Научно-исследовательские работы	5141	за 20 13 г. <sup>1</sup>	( 37 671 )	( 37 671 )	-	( 3 000 )	( - )	( - )	( 34 671 )	( 34 671 )	
	5151	за 20 12 г. <sup>2</sup>	( 49 241 )	( 45 984 )	-	( 11 570 )	( 3 257 )	( 3 257 )	( 37 671 )	( 37 671 )	

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов		численно амортизации <sup>6</sup>	переоценки*		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 13 г. <sup>1</sup>	48 455 958	( 16 525 350 )	10 788 154	( 1 112 445 )	347 874	( 4 067 807 )	-	-	58 131 667	( 20 245 283 )		
	5210	за 20 12 г. <sup>2</sup>	38 652 365	( 13 595 828 )	9 909 127	( 105 534 )	42 521	( 2 972 043 )	-	-	48 455 958	( 16 525 350 )		
в том числе:	5201	за 20 13 г. <sup>1</sup>	35 856	( - )	26 442	( 117 )	-	( - )	-	-	62 181	( - )		
	5211	за 20 12 г. <sup>2</sup>	35 052	( - )	1 415	( 611 )	-	( - )	-	-	35 856	( - )		
Здания	5202	за 20 13 г. <sup>1</sup>	12 447 477	( 2 634 569 )	1 285 015	( 613 714 )	148 233	( 414 474 )	-	-	13 118 778	( 2 900 810 )		
	5212	за 20 12 г. <sup>2</sup>	11 393 207	( 2 255 780 )	1 085 792	( 31 522 )	7 526	( 386 315 )	-	-	12 447 477	( 2 634 569 )		
Сооружения	5203	за 20 13 г. <sup>1</sup>	16 073 051	( 7 815 075 )	2 339 886	( 114 417 )	49 762	( 1 626 095 )	-	-	18 298 520	( 9 391 408 )		
	5213	за 20 12 г. <sup>2</sup>	14 484 706	( 6 284 198 )	1 599 036	( 10 691 )	2 713	( 1 533 590 )	-	-	16 073 051	( 7 815 075 )		
Машины и оборудование	5204	за 20 13 г. <sup>1</sup>	19 561 003	( 5 784 639 )	7 117 377	( 364 420 )	131 679	( 2 010 336 )	-	-	26 313 960	( 7 663 296 )		
	5214	за 20 12 г. <sup>2</sup>	12 394 717	( 4 772 159 )	7 210 709	( 44 423 )	15 106	( 1 027 586 )	-	-	19 561 003	( 5 784 639 )		
Транспортные средства	5205	за 20 13 г. <sup>1</sup>	283 386	( 247 525 )	11 736	( 17 011 )	16 681	( 12 768 )	-	-	278 111	( 243 612 )		
	5215	за 20 12 г. <sup>2</sup>	293 513	( 242 923 )	7 265	( 17 392 )	16 281	( 20 883 )	-	-	283 386	( 247 525 )		
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 20 13 г. <sup>1</sup>	53 835	( 43 463 )	5 468	( 1 747 )	1 451	( 4 065 )	-	-	57 556	( 46 077 )		
	5216	за 20 12 г. <sup>2</sup>	49 820	( 40 768 )	4 910	( 895 )	895	( 3 590 )	-	-	53 835	( 43 463 )		
Прочие основные средства	5207	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1 350	( 79 )	2 230	( 1 019 )	68	( 69 )	-	-	2 561	( 80 )		
	5217	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1 350	( - )	-	( - )	-	( 79 )	-	-	1 350	( 79 )		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 13 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )		
	5230	за 20 12 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )		

\* Если Общество не проводит переоценку ОС, но при этом наблюдается устойчивое и существенное снижение стоимости ОС, то в Разделе 2.1 форма может быть дополнена (заменена графой "Переоценка") графой "Обесценение".

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 13 г. <sup>1</sup>	9 060 842	4 443 155	( 42 038 )	( 11 494 355 )	1 967 604	
	5250	за 20 12 г. <sup>2</sup>	15 407 788	4 825 649	( 10 177 )	( 11 162 418 )	9 060 842	
в том числе:								
Оборудование к установке	5241	за 20 13 г. <sup>1</sup>	427 051	418 469	( 9 419 )	( 617 271 )	218 830	
	5251	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1 098 142	583 420	( 1 220 )	( 1 253 291 )	427 051	
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 13 г. <sup>1</sup>	8 633 791	4 024 686	( 32 619 )	( 10 877 084 )	1 748 774	
	5252	за 20 12 г. <sup>2</sup>	14 309 646	4 242 229	( 8 957 )	( 9 909 127 )	8 633 791	

## 2.2а. Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				направлено на восстановление основных средств	списано на затраты	
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния- всего	5246	за 20 13 г. <sup>1</sup>	975 485	320 454	( 222 402 )	1 073 537
	5256	за 20 12 г. <sup>2</sup>	521 556	576 299	( 122 370 )	975 485
в том числе:						
Средний ремонт собственных основных средств	5247	за 20 13 г. <sup>1</sup>	93 455	76 929	( 44 248 )	126 136
	5257	за 20 12 г. <sup>2</sup>	94 197	33 799	( 34 541 )	93 455
Капитальный ремонт собственных основных средств	5248	за 20 13 г. <sup>1</sup>	852 797	236 927	( 172 192 )	917 532
	5258	за 20 12 г. <sup>2</sup>	415 963	521 775	( 84 941 )	852 797
Долгосрочные ревизии технического состояния основных средств	5249	за 20 13 г. <sup>1</sup>	29 233	6 598	( 5 962 )	29 869
	5259	за 20 12 г. <sup>2</sup>	11 396	20 725	( 2 888 )	29 233

82

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

Наименование показателя	Код	3а 20 13 г. <sup>1</sup>	3а 20 12 г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 197 861	623 861
в том числе:			
Здания	5261	52 190	29 955
Сооружения	5262	749 980	284 113
Машины и оборудование	5263	392 541	309 793
Транспортные средства	5264	3 150	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	406	-
в том числе:			
Сооружения	5272	116	-
Машины и оборудование	5273	290	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 13 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	554 861	547 229	618 708
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	688	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 555 528	12 174 050	14 324 958
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	2 459 794	167 162
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	675 276	743 140	688 253



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)	накопленная корректировка <sup>7</sup>	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 13 г. <sup>1</sup>	9 300 705	(76812)	-	( 3 000 )	-	-	(7508)	9 297 705	(84320)
	<b>5311</b>	за 20 12 г. <sup>2</sup>	4 446 695	(66351)	4 854 010	( - )	-	-	(10461)	9 300 705	(76812)
<b>в том числе:</b>											
акции, паи, доли.	5302	за 20 13 г. <sup>1</sup>	4 446 695	(76812)	-	( 3 000 )	-	-	(7508)	4 443 695	(84320)
	5312	за 20 12 г. <sup>2</sup>	4 446 695	(66351)	-	( - )	-	-	(10461)	4 446 695	(76812)
векселя, облигации и займы	5303	за 20 13 г. <sup>1</sup>	4 854 010	-	-	( - )	-	-	-	4 854 010	-
	5313	за 20 12 г. <sup>2</sup>	-	-	4 854 010	( - )	-	-	-	4 854 010	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 13 г. <sup>1</sup>	210	-	-	( 210 )	-	-	(80672)	210	-
	<b>5315</b>	за 20 12 г. <sup>2</sup>	4 800 210	(120845)	1 315 867	( 6 115 867 )	201 517	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>											
векселя, облигации и займы	5307	за 20 13 г. <sup>1</sup>	210	-	-	( 210 )	-	-	-	-	-
	5317	за 20 12 г. <sup>2</sup>	4 800 210	(120845)	1 315 867	( 6 115 867 )	201 517	-	(80672)	210	-
<b>Финансовых вложений - Итого</b>	<b>5300</b>	за 20 13 г. <sup>1</sup>	9 300 915	(76812)	-	( 3 210 )	-	-	(7508)	9 297 705	(84320)
	<b>5310</b>	за 20 12 г. <sup>2</sup>	9 246 905	(187196)	6 169 877	( 6 115 867 )	201 517	-	(91133)	9 300 915	(76812)

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло					
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1 656 825	( 1 788 )	35 404 047	( 35 391 148 )	270	2 094	X	1 669 724	( 3 612 )
	5410	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1 689 757	( 4 578 )	32 741 038	( 32 773 970 )	2 790	-	X	1 656 825	( 1 788 )
В том числе:											
Топливо	5401	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1 299 239	( - )	34 614 353	( 34 620 129 )	-	-	-	1 293 463	( - )
	5411	за 20 12 г. <sup>2</sup>	1 355 787	( - )	31 752 617	( 31 809 165 )	-	-	-	1 299 239	( - )
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 13 г. <sup>1</sup>	357 586	( 1 788 )	789 694	( 771 019 )	270	2 094	-	376 261	( 3 612 )
	5412	за 20 12 г. <sup>2</sup>	333 970	( 4 578 )	988 421	( 964 805 )	2 790	-	-	357 586	( 1 788 )

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по оплате операции) <sup>а</sup>	притянувшаяся проценты, штрафы и иные начисления <sup>б</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>в</sup>	изменения резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 13 г. <sup>1</sup>	717 566	( - )	597 819	3 016	( 385 761 )	( - )	( - )	( 4 487 )	928 143	( - )	
	5521	за 20 12 г. <sup>2</sup>	20 945	( - )	751 447	( - )	( 54 317 )	( - )	( - )	( 509 )	717 566	( - )	
в том числе:													
с покупателями и заказчиками	5502	за 20 13 г. <sup>1</sup>	385 991	( - )	24 016	( - )	( 201 598 )	( - )	( - )	( - )	208 409	( - )	
	5522	за 20 12 г. <sup>2</sup>	( - )	( - )	385 991	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	385 991	( - )	
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П. и по страхованию)	5504	за 20 13 г. <sup>1</sup>	150 731	( - )	5 635	( - )	( 19 617 )	( - )	( - )	( 1 )	136 748	( - )	
	5524	за 20 12 г. <sup>2</sup>	( - )	( - )	176 848	( - )	( 26 117 )	( - )	( - )	( - )	150 731	( - )	
авансы выданные по договорам страхования	5505	за 20 13 г. <sup>1</sup>	( - )	( - )	( 2 008 )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	
	5525	за 20 12 г. <sup>2</sup>	2 008	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 13 г. <sup>1</sup>	180 844	( - )	568 168	3 016	( 164 548 )	( - )	( - )	( 4 496 )	582 986	( - )	
	5526	за 20 12 г. <sup>2</sup>	18 937	( - )	190 616	( - )	( 28 200 )	( - )	( - )	( 509 )	180 844	( - )	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 13 г. <sup>1</sup>	22 127 780	( 2 509 083 )	27 099 005	24 459	( 17 352 084 )	( - )	( - )	4 487	31 903 647	( 2 643 814 )	
	5530	за 20 12 г. <sup>2</sup>	14 261 781	( 2 192 999 )	22 385 543	42 586	( 14 562 619 )	( - )	( - )	509	22 127 780	( 2 509 083 )	
в том числе:													
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 13 г. <sup>1</sup>	12 149 929	( 1 910 999 )	11 873 911	( - )	( 8 597 385 )	( - )	( - )	( 117 916 )	15 426 455	( 2 026 915 )	
	5531	за 20 12 г. <sup>2</sup>	10 752 900	( 2 140 461 )	13 495 515	( - )	( 12 102 486 )	( - )	( - )	229 462	12 149 929	( 1 910 999 )	
по векселям покупателей	5512	за 20 13 г. <sup>1</sup>	( - )	( - )	97 125	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	97 125	( - )	
	5532	за 20 12 г. <sup>2</sup>	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П. и по страхованию)	5513	за 20 13 г. <sup>1</sup>	324 385	( 3 995 )	678 939	( - )	( 131 808 )	( - )	( - )	1	1 071 517	( 658 )	
	5533	за 20 12 г. <sup>2</sup>	83 741	( 1 851 )	449 135	( - )	( 208 491 )	( - )	( - )	( 2 144 )	324 385	( 3 995 )	
авансы выданные по договорам страхования	5514	за 20 13 г. <sup>1</sup>	6 534	( - )	11 692	( - )	( 6 534 )	( - )	( - )	( - )	11 692	( - )	
	5534	за 20 12 г. <sup>2</sup>	51 446	( - )	( 41 627 )	( - )	( 3 285 )	( - )	( - )	( - )	6 534	( - )	
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 13 г. <sup>1</sup>	9 646 932	( 594 089 )	14 237 338	24 459	( 8 616 367 )	( - )	( - )	4 486	15 296 858	( 614 241 )	
	5535	за 20 12 г. <sup>2</sup>	3 373 694	( 50 687 )	8 478 520	42 566	( 2 248 357 )	( - )	( - )	509	9 646 932	( 594 089 )	
Итого	5500	за 20 13 г. <sup>1</sup>	22 845 346	( 2 509 083 )	27 696 824	27 475	( 17 737 855 )	( - )	( - )	x	32 831 790	( 2 643 814 )	
	5520	за 20 12 г. <sup>2</sup>	14 282 726	( 2 192 999 )	23 136 990	42 566	( 14 616 936 )	( - )	( - )	x	22 845 346	( 2 509 083 )	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 2012 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2011 г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>		10 039 374	7 395 560	7 102 167	4 580 680	6 426 403	4 233 404
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5540						
авансы выданные (за исполнение на строительство, реконструкцию и т.п.)	5541	8 429 427	6 400 512	5 994 747	4 083 748	6 060 860	3 925 511
авансы выданные по договорам страхования	5543	628 790	628 132	222 585	206 186	32 161	30 310
прочая дебиторская задолженность	5544	2 772	2 772	6 536	6 536	-	-
и т.д.	5545	978 385	364 144	878 299	284 210	333 362	277 583

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*	погашение	выбыло списание на финансовый результат*		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1 451	6 470	-	( 3 619 )	( - )	( 4 302 )	-
	5571	за 20 12 г. <sup>2</sup>	125	2 451	-	( 125 )	( - )	( 1 000 )	1 451
в том числе:									
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5553	за 20 13 г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
	5573	за 20 12 г. <sup>2</sup>	125	-	-	( 125 )	( - )	( - )	-
по авансам полученным	5555	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1 451	6 470	-	( 3 619 )	( - )	( 1 000 )	1 451
	5575	за 20 12 г. <sup>2</sup>	-	2 451	-	( - )	( - )	( - )	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 20 13 г. <sup>1</sup>	7 952 252	8 033 054	214	( 7 312 865 )	( - )	( 4 302 )	8 676 957
	5580	за 20 12 г. <sup>2</sup>	5 779 127	17 302 421	544	( 15 130 840 )	( - )	( 1 000 )	7 952 252
в том числе:									
с поставщиками и подрядчиками (в исключенных расчетах, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 13 г. <sup>1</sup>	4 712 323	4 883 994	-	( 4 700 338 )	( - )	( - )	4 895 979
	5581	за 20 12 г. <sup>2</sup>	2 079 230	9 497 506	-	( 6 864 413 )	( - )	( - )	4 712 323
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5562	за 20 13 г. <sup>1</sup>	1 861 467	725 778	-	( 1 851 665 )	( - )	( - )	735 580
	5582	за 20 12 г. <sup>2</sup>	2 663 122	2 958 345	-	( 3 760 000 )	( - )	( - )	1 861 467
по авансам полученным	5564	за 20 13 г. <sup>1</sup>	376 330	1 552 557	-	( 480 608 )	( - )	( - )	1 452 581
	5584	за 20 12 г. <sup>2</sup>	265 828	442 883	-	( 333 381 )	( - )	( - )	376 330
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 13 г. <sup>1</sup>	218 680	217 142	-	( 218 682 )	( - )	( - )	217 150
	5585	за 20 12 г. <sup>2</sup>	186 102	3 725 552	-	( 3 692 964 )	( - )	( - )	218 680
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566	за 20 13 г. <sup>1</sup>	90 002	90 561	-	( 90 002 )	( - )	( - )	90 561
	5586	за 20 12 г. <sup>2</sup>	81 993	90 567	-	( 82 558 )	( - )	( - )	90 002
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 13 г. <sup>1</sup>	616 268	323 933	-	( 104 517 )	( - )	( - )	1 044 719
	5587	за 20 12 г. <sup>2</sup>	448 218	(37 167)	214	( 205 218 )	( - )	( - )	616 269
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 13 г. <sup>1</sup>	77 171	239 089	544	( 602 742 )	( - )	( - )	240 387
	5588	за 20 12 г. <sup>2</sup>	54 634	8 039 524	214	( 7 316 484 )	( - )	( - )	77 171
Итого	5570	за 20 12 г. <sup>2</sup>	5 779 252	17 304 872	544	( 15 130 965 )	( - )	( - )	8 676 957

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 13 г. <sup>4</sup>	20 12 г. <sup>2</sup>	20 11 г. <sup>5</sup>	20 10 г. <sup>5</sup>
Всего	5590	1 269 169	2 041 390	2 041 390	264 385
в том числе:					
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	1 067 566	1 763 604	1 763 604	201 823
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капиталными вложениями	5592	151 291	255 133	255 133	18 725
по авансам полученным	5594	39 148	-	-	-
прочая кредиторская задолженность	5595	11 164	22 643	22 643	43 837

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 13 г. <sup>1</sup>		За 20 12 г. <sup>2</sup>	
		41 630 450	3 461 162	3 424 456	1 015 685
Материальные затраты	5610	41 630 450	3 461 162	3 424 456	1 015 685
Расходы на оплату труда	5620	1 045 251	4 119 933	3 097 505	5 718 544
Отчисления на социальные нужды	5630	5 491 395	55 808 192	51 623 387	-
Амортизация	5640	-	-	-	-
Прочие затраты	5650	-	-	-	-
Итого по элементам	5660	-	-	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):					
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	55 808 192	55 808 192	51 623 387	-

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства- всего</b>	<b>5700</b>	521 256	1 091 976	( 916 664 )	( 51 729 )	644 839
В ТОМ ЧИСЛЕ:						
на оплату отпусков	5701	69 398	408 942	( 405 805 )	( - )	72 535
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	190 532	172 002	( 167 302 )	( 23 230 )	172 002
по судебным разбирательствам	5703	144 380	157 087	( 115 881 )	( 28 499 )	157 087
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	-	7 356	( 7 356 )	( - )	-
при формировании стоимости основных средств	5708	-	346 589	( 103 374 )	( - )	243 215
прочие	5709	116 946	-	( 116 946 )	( - )	-

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800	63 923	248 519	325 981
В ТОМ ЧИСЛЕ:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	63 923	248 519	325 981
Выданные - всего	5810	214 841	1 582 506	4 668 470
В ТОМ ЧИСЛЕ:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	214 841	1 582 506	4 668 470



## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 13 г. <sup>1</sup>		За 20 12 г. <sup>2</sup>	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		3978		50
в том числе:			3978		50
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	( - )	-
	5920	-	-	( - )	-
в том числе:					
(наименование цели)				( - )	
				( - )	
И т.д.					

Директор по экономике  Сидянтseва Е. А.  
по экономике (подпись)  
ЗАО "КЭС" (подпись)

(по доверенности № Б/н от 05.12.2013г.)

" 31 " марта 20 14 г.

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" изменует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (пояснения в текстовой форме)  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 год  
ОАО «Волжская ТГК»**

**Оглавление**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	3
1.1. Филиалы и Представительства Общества.....	4
1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах.....	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.1. Внеоборотные нематериальные активы .....	7
2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальны активы .....	8
2.3. Расходы на НИОКР и ТР .....	10
2.4. Запасы.....	10
2.5. Доходы и расходы будущих периодов .....	12
2.6. Незавершенное производство .....	13
2.7. Финансовые вложения .....	13
2.8. Эквиваленты денежных средств .....	14
2.9. Займы и кредиты .....	14
2.10. Оценочные обязательства.....	15
2.11. Отложенные налоги .....	16
2.12. Выручка, прочие доходы .....	16
2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	17
2.14. Связанные стороны .....	18
2.15. Информация по сегментам .....	18
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ .....	18
3.1. Учет капитальных вложений.....	18
3.2. Учет основных средств .....	19
3.3. Учет внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.....	19
3.4. Учет доходов.....	19
3.5. Учет расходов .....	20
3.6. Учет кредитов и займов.....	21
3.7. Оценочные резервы и оценочные обязательства .....	22
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2014 ГОДУ .....	22
4.1. Учет расходов по подготовке и освоению производства (пусковые расходы).....	22
4.2. Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.....	23
4.3. Учет доходов и расходов по многокомпонентным договорам .....	23
4.4. Учет расходов на периодические плановые мероприятия .....	24
4.5. Учет вознаграждений работникам.....	25
4.6. Учет кредитов и займов .....	25
5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.....	25
6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 ГОД.....	27
6.1. Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки .....	27
6.2. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (НИОК и ТР).....	28
6.3. Основные средства.....	28
6.4. Прочие внеоборотные активы .....	29
6.4.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества.....	29
6.4.2. Материально-производственные запасы (МПЗ), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности.....	31
6.4.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности .....	31
6.5. Запасы.....	32
6.6. Финансовые вложения .....	32
6.6.1. Структура финансовых вложений на 31.12.2013г. по форме: .....	32
6.6.2. Структура финансовых вложений по типу эмитента:.....	33

6.6.3. Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется рыночная стоимость: .....	33
6.6.4. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость на отчетную дату: .....	33
6.6.5. Информация о переданных финансовых вложениях: .....	33
6.7. Денежные средства и их эквиваленты .....	34
6.8. Государственная помощь .....	34
6.9. Кредиторская задолженность, кредиты и займы .....	34
6.9.1. Информация по кредитам и займам .....	34
6.9.2. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства .....	36
6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	37
6.10.1. Финансовые риски .....	37
6.10.2. Правовые риски .....	37
6.10.3. Страновые и региональные риски .....	38
6.10.4. Раскрытие информации о риске ликвидности .....	38
6.10.5. Раскрытие информации о других видах рисков: .....	39
6.11. Финансовые инструменты срочных сделок .....	43
6.12. Отложенные налоги .....	43
6.13. Выручка и прочие доходы .....	44
6.13.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности .....	44
6.13.2. Информация о прочих доходах .....	44
6.13.3. Информация о выручке, полученной неденежными средствами .....	45
6.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы .....	46
6.14.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки) .....	46
6.14.2. Информация о прочих расходах .....	46
6.15. Прибыль на акцию .....	47
6.16. Информация по сегментам .....	47
6.17. Информация о связанных сторонах .....	50
6.18. События после отчетной даты .....	52
6.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения .....	52

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (пояснения в текстовой форме) К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2013 год ОАО «ВОЛЖСКАЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (далее – «Общество») учреждено по решению учредительного собрания акционеров ОАО «Волжская ТГК» от 18.07.2005г.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания», на английском языке – Open Joint Stock Company «Volga territorial generating company».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ОАО «Волжская ТГК», ОАО «ТГК-7», на английском языке OJSC«Volga TGC».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Министерства Российской Федерации по налогам и сборам за № 1056315070350 от 01.08.2005 г. Свидетельство 63 № 001658830.

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

Юридический адрес – 443100, Российская Федерация, г. Самара, ул. Маяковского, 15.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- реализация электрической мощности;
- производство и реализация тепловой энергии;
- реализация теплоносителя.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2013 г. составила 9 954 человек (на 31.12.2012 г. – 10 452 человек).

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Волжская ТГК» от 28.06.2013г. (Протокол от 03.07.2013г. №2013-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2012г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2012г., в том числе отчет о прибылях и об убытках,
- распределение убытков по итогам 2012 финансового года в сумме - 91 505 тыс. руб.:

		(тыс. руб.)
Нераспределенный убыток отчетного периода:		( 91 505)
Распределить на:	Резервный фонд	-
	Дивиденды	-
	Фонд накопления	-
	Погашение убытков прошлых лет	

Годовым общим собранием акционеров ОАО «Волжская ТГК» принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2012 года.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Волжская ТГК» включает показатели деятельности всех филиалов.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» (ООО «Эрнст энд Янг») состоящее в Некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201017420.

### **1.1. Филиалы и Представительства Общества**

В состав Общества на начало 2013 года входило 6 филиалов:

- Самарский филиал
- Саратовский филиал
- Ульяновский филиал
- Самарский УКК
- Сызранский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов
- Новокуйбышевский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов.

01.03.2013 г. принято решение о ликвидации Сызранского филиала по реализации приоритетных инвестиционных проектов (Решение СД Протокол № 14/176 от 04.03.2013г.), 25.03.2013г. изменения внесены в устав.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2013г. в состав ОАО «Волжская ТГК» входило 5 филиалов:

- Самарский филиал
- Саратовский филиал
- Ульяновский филиал
- Новокуйбышевский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов
- Самарский УКК.

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

На основании решения годового общего собрания акционеров ОАО «Волжская ТГК» от 21.05.2008г., в соответствии с утвержденным Советом директоров Общества договором функции единоличного исполнительного органа ОАО "Волжская ТГК" переданы управляющей организации – ЗАО «Комплексные энергетические системы».

В состав Совета директоров Общества, избранный на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Волжская ТГК» от 15.11.2013г. (Протокол №2013-2в от 19.11.2013г.) по состоянию на 31.12.2013 г. входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Галимов Марат Бариевич	Заместитель генерального директора ЗАО «УФС»
2	Аникин Виталий Владимирович	Директор по развитию ЗАО «КЭС»
3	Белый Василий Васильевич	Технический директор ЗАО «КЭС»
4	Еременко Михаил Сергеевич	Директор по правовым вопросам ЗАО «КЭС»
5	Бобрицкий Эдуард Вадимович	Директор по управлению персоналом и организационному развитию ЗАО «КЭС»
6	Бондаренков Андрей Николаевич	Директор по безопасности и режиму ЗАО «КЭС»
7	Куликов Дмитрий Германович	Руководитель департамента трейдинга и диспетчеризации ЗАО «КЭС»
8	Редькин Сергей Михайлович	Директор по тепловому бизнесу ЗАО «КЭС»
9	Пономарева Юлия Геннадьевна	Начальник отдела внутреннего учета и отчетности ООО «Ренова Актив»
10	Дашко Карина Владимировна	Директор по корпоративным вопросам ЗАО «КЭС»
11	Харьков Евгений Валерьевич	Заместитель руководителя департамента по взаимодействию с органами власти ЗАО «КЭС»

Действующий на 31.12.2013 состав Правления ОАО «Волжская ТГК» избран на заседаниях Совета директоров от 18.11.2011 (Протокол № 4/145 от 22.11.2011), от 24.12.2012 (Протокол № 11/173 от 27.12.2012).

В состав Правления входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Вайнзихер Борис Феликсович	Генеральный директор ЗАО "КЭС"
2	Дикоп Владимир Вильгельмович	Директор Самарского филиала ОАО «Волжская ТГК»
3	Попов Сергей Леонтьевич	Директор Саратовского филиала ОАО «Волжская ТГК»
4	Трубчанин Валентин Анатольевич	Директор Ульяновского филиала ОАО «Волжская ТГК»

В состав Ревизионной комиссии Общества, избранной на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Волжская ТГК» от 15.11.2013г. (Протокол №2013-2в от 19.11.2013г.) по состоянию на 31.12.2013 г. входят:



№	Ф.И.О.	Должность
1	Жиров Николай Иванович	Ведущий аудитор Самарского филиала ОАО «Волжская ТГК»
2	Жужома Михаил Юрьевич	Ведущий консультант, первый заместитель директора департамента внутреннего контроля и налогового администрирования ООО «Консалтинговая компания «ЭГИДА»
3	Журавлева Татьяна Викторовна	Начальник управления Самарского филиала ОАО «Волжская ТГК»
4	Утемишева Татьяна Игоревна	Заместитель начальника отдела внешней отчетности ЗАО "УФС"
5	Чернуха Анастасия Витальевна	Начальник отдела внешней отчетности ЗАО "УФС"

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением по корпоративной учетной политике в редакции, действующей в 2013г, утвержденной приказом от 29.12.2012 №222, в т. ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности;

Операционная деятельность Общества осуществляется с 01.01.2006 г.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в ОАО «Волжская ТГК» 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 0,7%

При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:

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

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

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

## 2.1. Внеоборотные нематериальные активы

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы (ВНА) – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА.

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

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

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами Международных стандартов финансовой отчетности<sup>2</sup>, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива)<sup>3</sup>.

Проверка нематериальных активов на обесценение (наличие признаков обесценения) проводится Обществом ежегодно.

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

<sup>2</sup> МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

<sup>3</sup> ПЗ-8/201 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства (Минфин РФ, Обобщение практики применения законодательства).

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

При отсутствии активного рынка нематериальных активов Общество не переоценивает объекты НМА.

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

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

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

По отдельным объектам ВНА Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

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

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

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

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

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

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

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

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

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

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

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор<sup>4</sup>, на строительно-монтажные работы<sup>5</sup>, на материалы<sup>6</sup>, на приобретение оборудования, требующего монтажа<sup>7</sup> (в т.ч. предназначенного для постоянного запаса) и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат.

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость строительно-монтажных работ и материалов, учитываемых в составе капитальных вложений.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части («ядра») объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания основными средствами, и стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

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	Срок полезного использования в месяцах
Здания	61-361
Сооружения	37-361
Машины и оборудование	13-361
Транспортные средства	37-348
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-241
Прочие основные средства	37-361

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;

<sup>4</sup> А также проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации.

<sup>5</sup> Включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов.

<sup>6</sup> В соответствии с Положением Госстроя России от 05.03.2044 № 15/1 стоимость материалов по строящимся зданиям и сооружениям включается в локальные сметные расчеты (сметы).

<sup>7</sup> В соответствии с Приказом Минфина РФ №94н к не требующему монтажа оборудованию относятся строительные машины и механизмы, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь (в т.ч. мебель), измерительные и другие приборы. Указанные объекты отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или другое место хранения.



- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, приобретенные до 2006г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

### **Особенности порядка отражения затрат на приобретение оборудования в ОАО «Волжская ТГК»**

Общество затраты на приобретение оборудования к установке отражает с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», так как это обусловлено настройками автоматизированной учетной системы.

### **2.3. Расходы на НИОКР и ТР**

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

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

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

Амортизация НИОКР и ТР<sup>8</sup> начисляется линейным способом в течение срока использования (применения), установленного Обществом, но не более 5 лет и срока деятельности Общества.

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

### **2.4. Запасы**

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

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

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

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

<sup>8</sup> Учетных в качестве НМА или прочих внеоборотных активов

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

– планируемой к уплате поставщику суммы в соответствии с заключенным договором<sup>9</sup>;

– планируемых к уплате сумм по заготовке, доставке, доведению до состояния, пригодного к использованию и т.п. (транспортно-заготовительные расходы) – в соответствии с заключенными договорами.

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

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

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

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Себестоимость материалов отпущенных в производство определяется по каждому филиалу (обособленному подразделению) в пределах одного хозяйственного сегмента.

В себестоимость произведенных и переработанных запасов (готовая продукция) включаются затраты, непосредственно связанные с таким производством или переработкой данных запасов по элементам затрат. В случае выбытия готовой продукции до окончания отчетного периода, оценка ее производится по планово-нормативным ценам.

Отпуск материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам, не состоящим на отдельных балансах, отражается как внутреннее перемещение материалов. При этом затраты по погрузке и транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

Учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ) и нормативными актами по порядку расчета тарифов на тепловую энергию (мощность) Общество не учитывает электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), приобретенные для последующей реализации (перепродажи) потребителям, на счете 41 «Товары», а списывают непосредственно в дебет субсчетов первичного вида затрат счета 20 по прямой принадлежности.

Затраты по заготовке и доставке (транспортировке) товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, если условиями хозяйственных договоров не предусмотрено их включение в стоимость товаров, включаются в состав расходов на продажу.

Специальная оснастка и специальная одежда до передачи в эксплуатацию учитываются на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатацию.

<sup>9</sup> В случае приобретения за плату.

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

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

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной<sup>10</sup> деятельности.

## 2.5. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности<sup>11</sup> Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

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

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

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

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

Расходы

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

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

<sup>10</sup> капитального строительства, реконструкции, модернизации объектов основных средств

<sup>11</sup> Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

<sup>12</sup> Материальные носители с результатами интеллектуальной деятельности (в т. ч. программы для ЭВМ и базы данных), приобретенные Обществом в собственность, и неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности.

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

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

## **2.6. Незавершенное производство**

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

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

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

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

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

- по средней (по выпуску) первоначальной стоимости – по эмиссионным ценным бумагам: долевым (акции – вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО)) и долговым (облигации);
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО), а также по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных



учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вклада по договору простого товарищества.

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

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

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

## **2.8. Эквиваленты денежных средств**

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

С учетом практики применения положений РСБУ Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах<sup>13</sup>, а именно:

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

## **2.9. Займы и кредиты**

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

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

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно<sup>14</sup> от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором) в бухгалтерской отчетности. Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав

<sup>13</sup> Не удовлетворяющие критериям признания их в качестве финансовых вложений в соответствии с п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н.

<sup>14</sup> На счете 97 «Расходы будущих периодов».

прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива<sup>15</sup>.

## 2.10. Оценочные обязательства

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

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

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

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 (в т. ч. по обременительным контрактам).

Дисконтирование производится по действующей на дату отчётности эффективной ставке, рассчитанной 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.

При признании оценочного обязательства его величина относится:

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

<sup>15</sup> Как затраты, по займам, разрешенные для капитализации – п. 10 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 "Затраты по займам" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н).

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

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

### **Особенности создания оценочных обязательств в ОАО «Волжская ТГК»**

Общество не выдает гарантийные обязательства по условиям осуществления хозяйственной деятельности, поэтому оценочное обязательство на покрытие предвиденных расходов не создается.

#### **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 и реализация электрической энергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация тепловой энергии;
- производство и реализация тепловой мощности;
- производство и реализация теплоносителя, реализация холодной воды (в закрытых системах теплоснабжения) по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения, потребителям.

К обычным видам деятельности в генерирующей компании также относятся:

- услуги по предоставлению имущества в аренду;
- услуги по диагностике, техническому обслуживанию и ремонту оборудования.

Прочими видами доходов Общества являются:

- доходы от участия в других организациях;
- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от корректировки (восстановления) оценочных резервов и оценочных обязательств.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

### **2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки следующих элементов:

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

К материальным затратам Общества относятся расходы на

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

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

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по инфраструктуре оптового рынка электроэнергии, мощности (ОРЭМ);
- расходы на транспортные услуги;
- налоги и т.п. платежи;
- прочие расходы (информационные, консультационные, по управлению, по ведению бухгалтерского и налогового учета, по ИТ-обеспечению, на аудит, на публикацию бухгалтерской и финансовой отчетности и т.п.).

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств.

#### **Особенности базы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов для ОАО «Волжская ТГК»**

Затраты площадок: ЦОП и ПОК ПП Самарской ГРЭС, Ульяновской ТЭЦ-3 и котельных города Саратова (за исключением, тепловых сетей от котельных г. Саратова) полностью относятся к себестоимости производства тепловой энергии.

Затраты района тепловых сетей: ПП Сызранской ТЭЦ, Энгельской ТЭЦ-3, ТУТС г. Самары, ТУТС г. Тольятти, ТУТС г. Новокуйбышевск, ТУТС г. Ульяновск, ТУТС г. Саратов (включая, тепловые сети от котельных г. Саратов), ТУТС г. Балаково полностью относятся к себестоимости передачи тепловой энергии.

Затраты сбытовых подразделений: ПП Сызранской ТЭЦ, Энгельской ТЭЦ-3, ТУТС г. Самары, ТУТС г. Тольятти, ТУТС г. Новокуйбышевск, ТУТС г. Ульяновск, ТУТС г. Саратов, ТУТС г. Балаково полностью относятся к себестоимости сбыта тепловой энергии.

Общепроизводственные расходы площадки, относящиеся к службам и подразделениям, списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций – за исключением объектов «т/э сбыт», «холодная вода для ГВС» - пропорционально затратам, накопленным на объекте калькуляций на момент распределения. Все иные общепроизводственные расходы



площадки распределяются по объектам калькуляций – за исключением объекта «холодная вода для ГВС» - аналогичным образом.

Общехозяйственные расходы площадки, относящиеся к службам и подразделениям, списываются (распределяются) на затраты по объектам калькуляций – за исключением объектов «т/э сбыт», «холодная вода для ГВС» - пропорционально затратам, накопленным на объекте калькуляций на момент распределения. Все иные общехозяйственные расходы площадки распределяются по объектам калькуляций – за исключением объекта «холодная вода для ГВС» - аналогичным образом.

Общехозяйственные расходы Самарского, Ульяновского, Саратовского филиалов Общества, относящиеся к службам и подразделениям, а также затраты, связанные с организацией управления Обществом (содержание Исполнительной дирекции) в Самарском, Ульяновском, Саратовском филиалах распределяются на себестоимость электрической энергии (мощности), тепловой энергии (производство т/э, передачи т/э), теплоносителя (кроме «холодная вода ГВС»), продукции (работ, услуг) пропорционально:

- затратам площадок без учета стоимости топлива не технологические нужды и покупной электроэнергии и мощности на ОРЭМ.

#### **2.14. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

#### **2.15. Информация по сегментам**

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

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

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

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

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ**

В учетной политике в 2013 году были произведены следующие изменения:

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

Уточнен состав прочих капитальных затрат, а именно расходы на подготовку эксплуатационных кадров для вновь строящихся и реконструируемых объектов Общества, если они предусмотрены Сметой (гл. 11 «Подготовка эксплуатационных кадров»)<sup>16</sup> включаются в стоимость объекта (-ов) капитальных вложений.

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

<sup>16</sup> Постановление Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 "Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации".

### 3.2. Учет основных средств

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

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

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

1) В связи с отсутствием в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нормы о моменте начала признания затрат, формирующих стоимость актива и поступлением разъяснений Минфина РФ по данному вопросу<sup>17</sup>, данный раздел Учетной политики уточнен.

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

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

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

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

### 3.4. Учет доходов

В целях организации отдельного учета по регулируемым видам деятельности уточнен перечень основных и прочих видов деятельности Общества:

- производство и реализация электрической энергии;
- реализация электрической мощности;
- производство, передача и реализация (сбыт) тепловой энергии;
- производство и реализация (сбыт) тепловой мощности;
- производство, передача и реализация (сбыт) теплоносителя, реализация холодной воды (в закрытых системах теплоснабжения) по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения, потребителям.

Реализация всех видов воды вне вышеуказанных договоров относится к прочим видам деятельности.

<sup>17</sup> ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства».

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

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

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

### 3.5. Учет расходов

Уточнен порядок распределения расходов, в т. ч.: при распределении совокупных затрат топливно–транспортного цеха, мазутного хозяйства, котельного, котлотурбинного, турбинного цехов, ЦТАИ, службы (отдела) релейной защиты и автоматики на виды энергии пропорционально использованному условному топливу. Затраты на ремонт исключены в связи с изменением базы их распределения.

Фактические затраты на выполнение ремонтной программы, признанные в текущем отчетном периоде и относящиеся к цехам с комбинированной выработкой электрической и тепловой энергии, распределяются на себестоимость производства электроэнергии (мощности) и себестоимость производства тепловой энергии (мощности) пропорционально плановой годовой выработке электрической и приведенной тепловой энергии, утвержденной в сводном прогнозном балансе ФСТ России на текущий год.

Уточнена база распределения затрат, связанных с организацией управления Обществом.

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

Учитывая, что в соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями, независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы, а также принимая во внимание рекомендации Минфина РФ<sup>18</sup>, расходы, возникающие периодически через временные интервалы свыше 12 месяцев<sup>19</sup>:

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

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

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

<sup>19</sup> Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств.

Учет сумм вышеуказанных расходов и их погашение Общество ведет на счете 97 «Расходы будущих периодов»<sup>20</sup>.

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

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

(тыс. руб.)

Статья РБП	Стоимость первоначальная 2011 г.	Сумма погашения за 2011г.	Стоимость первоначальная 2012г.	Сумма погашения за 2012г.	Сумма погашения по статьям расходов, проведенная в 2011 -2012гг. и признанная в 2013г.
Долгосрочные (средние, капитальные) ремонты	537 286	(27 126)	555 574	(119 482)	(146 609)
Ревизии технического состояния	11 746	(350)	20 725	(2 888)	(3 238)
ИТОГО:	549 032	(27 476)	576 299	(122 370)	(149 847)

(тыс. руб.)

Статья РБП	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.11 г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.12г.	Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.13г.
Долгосрочные (средние, капитальные) ремонты	510 160	946 252	747 369
Ревизии технического состояния	11 396	29 233	23 725
ИТОГО:	521 556	975 485	771 094

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности раскрыты в разделе 5.

### 3.6. Учет кредитов и займов

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

<sup>20</sup> Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению".



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

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

Уточнена периодичность расчета следующих оценочных значений:

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

Периодичность расчета остальных оценочных значений оставлена без изменений.

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

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

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

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

Уточнен порядок учета пусковых расходов.

Пусковые расходы состоят из:

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

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергетического объекта в течение 72 часов<sup>21</sup>, включая материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала, произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

Расходы на проведение наладочных работ и испытаний после взятия нагрузки агрегатами на новых энергетических объектах относятся (списываются) на себестоимость производства энергии одновременно в том месяце, когда они фактически произведены.

#### **4.2. Учет расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций**

Уточнен (изменен) порядок учета расходов на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (ЧС) (стихийных бедствий, аварий, пожаров и т.п.).

Расходы по ликвидации последствий ЧС, признанных страховым случаем:

- расходы по выполнению работ по демонтажу ОС;
- расходы на осуществление ремонтно-восстановительных работ;
- расходы по списанию стоимости (полностью / частично) ОС и МПЗ и т.п.

до получения страхового возмещения аккумулируются в порядке, предусмотренном для учета расходов по капитальному ремонту (счет 97 «Расходы будущих периодов») и относятся на прочие расходы (счет 91 «Прочие доходы (расходы)») по мере поступления страхового возмещения (прочий доход).

По итогам завершения восстановительных работ непокрытые страховым возмещением расходы одновременно списываются в состав прочих расходов, за исключением той части затрат, которая в соответствии с нормами настоящего Положения формирует стоимость материальных и нематериальных внеоборотных активов.

#### **4.3. Учет доходов и расходов по многокомпонентным договорам**

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

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

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

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

<sup>21</sup> Приказ Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей РФ».

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

перейти к заказчику непосредственно в момент передачи по Акту сразу после завершения работ по его установке;

принадлежать исполнителю в течение срока действия энергосервисного договора (на указанный период заказчику предоставляются возмездные права пользования) и перейти к заказчику по истечению срока действия договора.

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

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

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

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

в полной сумме дебиторской задолженности, если условия договора позволяют заключить, что проценты включены в цену оборудования (работ, услуг), при этом процентный доход подлежит обособленному отражению в составе выручки на счете 90 «Продажи»;

в сумме дебиторской задолженности за поставленное оборудование, выполненные работы (услуги), если условиями договора проценты не включены в цену, при этом процентный доход подлежит отражению в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы (расходы)»

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

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

Уточнен порядок учета периодических плановых долговременных затрат (через временные интервалы свыше 12 месяцев), связанных с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или техническим освидетельствованием<sup>22</sup> (на предмет возможности дальнейшей эксплуатации) объектов основных средств, а именно:

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

<sup>22</sup> И иные аналогичные мероприятия (ревизии).

#### 4.5. Учет вознаграждений работникам

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

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

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

прочих расходах в части выплат работникам (в пользу работников третьим лицам), не связанных с исполнением работниками трудовых функций.

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

#### 4.6. Учет кредитов и займов

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

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

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

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

Указанные корректировки повлекли соответственно изменение показателей за 2012 год в отчете о финансовых результатах за 2013год.

#### Изменения в бухгалтерском балансе

(тыс. руб.)

Наименование стр. Баланса за 2013г.	Сумма до корректировок и на 31.12.2011	Корректировка	Сумма после корректировок и на 31.12.2011	Комментарии
Основные средства (стр.1150), в т. ч.	40 464 326	521 556	40 985 882	Изменение структуры баланса
Долговременные	-	521 556	521 556	Ретроспективное

ремонт и ревизии технического состояния (стр.1152)				отражение
Баланс (стр.1600)	67 155 671	521 556	67 677 227	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	8 689 565	417 245	9 106 810	Ретроспективное отражение
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	860 124	104 311	964 435	Ретроспективное отражение
Баланс (стр.1700)	67 155 671	521 556	67 677 227	

Наименование стр. Баланса за 2013г.	Сумма до корректировок и на 31.12.2012	Корректировка	Сумма после корректировок и на 31.12.2012	Комментарии
Основные средства (стр.1150), в т. ч.	40 991 450	975 485	41 966 935	Изменение структуры баланса
Долговременные ремонт и ревизии технического состояния (стр.1152)	-	975 485	975 485	Ретроспективное отражение
Баланс (стр.1600)	74 599 597	975 485	75 575 082	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), стр.1370	8 598 060	780 388	9 378 448	Ретроспективное отражение
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	1 126 801	195 097	1 321 898	Ретроспективное отражение
Баланс (стр.1700)	74 599 597	975 485	75 575 082	

### Изменения в Отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование стр. ОПУ за 2013г.	Сумма до корректировки за 2012г.	Корректировка	Сумма после корректировки за 2012г.
Себестоимость продаж (стр.2120)	(52 077 316)	453 929	(51 623 387)
Валовая прибыль (убыток) (стр.2100)	883 698	453 929	1 337 627
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)	883 698	453 929	1 337 627
Прочие расходы (стр.2350)	(10 953 974)	-	(10 953 974)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	349 716	453 929	803 645
Изменение отложенных налоговых обязательств (стр.2430)	(266 677)	(90 786)	(357 463)
Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)	(91 505)	363 143	271 638



В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой и разводненной прибыли на одну акцию за 2012 год составила 0.0091 и 0.0091 тыс. рублей, соответственно.

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

### 6.1. Показатели операционной эффективности и долговой нагрузки

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки Отчета о финансовых результатах	Сумма
Прибыль до налогообложения	2300	2 896 410
Проценты к получению	2320	(535 444)
Проценты к уплате	2330	1 479 962
<i>в том числе по компаниям:</i>		120 740
ОАО "АЛЬФА-БАНК" Самарский филиал		
Филиал "Газпромбанк" (ОАО) в г. Самара		304 251
Поволжский банк ОАО "Сбербанк России"		1 006 211
ОАО "УРАЛСИБ"		25 210
ОАО "Всероссийский банк развития реконструкции регионов"		23 550
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350,2119,2129	(1 359 601)
доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	16 699
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	52 421
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	4 197 900
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	30 705
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; списание ДЗ	2340, 2350	438 528
Дивиденды полученные	2310	(393)
<b>Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов</b>		<b>7 217 187</b>

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма
Задолженность по кредитам и займам (основной долг) (без учета начисленных процентов), в том числе	1510, 1410	17 003 874
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования инвестиционной программы</i>		2 809 118
в том числе по компаниям:		1 394 469
Филиал "Газпромбанк" (ОАО) в г. Самара		
Поволжский банк ОАО "Сбербанк России"		1 414 649
<i>Кредиты и займы, полученные для финансирования операционной деятельности</i>		14 194 756
в том числе по компаниям:		3 900 000
ОАО "АЛЬФА-БАНК" Самарский филиал		
Филиал "Газпромбанк" (ОАО) в г. Самара		2 105 531
Поволжский банк ОАО "Сбербанк России"		7 289 225
ОАО "Всероссийский банк развития реконструкции регионов"		900 000
Выданные поручения (гарантии) в обеспечение обязательств третьих лиц (за исключением ОАО «Сбербанк России», ВГО и финансирования инвестиционной программы)		217 444
Денежные средства	1250	(211 457)
Срочные депозиты	1244	-

## 6.2. 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.

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, по которым не начисляется амортизация.

В течение отчетного периода 2013 года не производился пересмотр сроков полезного действия объектов и, соответственно, не произошло изменение оценки НМА.

Используемые результаты НИОКР и ТР, зарегистрированные в установленном порядке, отсутствуют.

## 6.3. Основные средства

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

По состоянию на 31.12.2013г. в Обществе отсутствуют объекты ОС, находящиеся в процессе демонтажа, длящегося во времени.

По состоянию на 31.12.2013г. в Обществе отсутствуют объекты ОС, находящиеся в длительной консервации, по которым Общество приняло решение о продаже / ликвидации.

К объектам основных средств, по которым не начисляется амортизация, относятся Земельные участки, балансовая (первоначальной) стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2013 года составляет 62 181 тыс. руб.

Группа объектов основных средств, переведенных на консервацию (показатель 5285 Пояснений в табличной форме):

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	Первоначальная стоимость
Здания (Кроме жилых)	63 447
Сооружения прочие	71 311
Трубопроводы тепловых сетей	105
Силовые машины	538 667
Рабочие машины	1 543
Измерительные и регулирующие приборы	70
Транспортные средства	133
<b>Итого:</b>	<b>675 276</b>

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

(тыс. руб.)

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация
Зем. участки, объекты природопользования	2 541	-
Здания (кроме жилых)	630 344	172 722
Жилые здания до 2006г.	1 431	-
Сооружения	31 169	16 478
Незарегистрированные сооружения	4 200	2 495
Машины и оборудование (кроме ИТ)	199 273	140 384
Машины и оборудование ИТ	7 801	7 507
Транспортные средства	210 795	193 277
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 073	1 903
Производственный и хозяйственный инвентарь от 20 до 40 т. р.	9	9
<b>Итого:</b>	<b>1 089 636</b>	<b>534 775</b>

#### 6.4. Прочие внеоборотные активы

В Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

##### 6.4.1. 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 по следующим объектам:

(тыс. руб.)

Объекты строительства, реконструкции и т.п.	Состояние объекта	Авансы, выданные по объектам		
		На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Техническое перевооружение НКТЭЦ-1 с установкой ГТУ по парогазовому циклу мощностью 200 МВт	Работы ведутся	37 250	396 302	413 542
Техническое перевооружение турбоагрегата ст. №6 Новокуйбышевской ТЭЦ-1 в связи с её физическим износом	Работы ведутся	27 721	-	-
Реконструкция Сызранской ТЭЦ	Работы выполнены	-	-	141 409
Тезпереворужение ОРУ-110кв	Работы ведутся	2 500	2 450	2 500
Создание узлов учета тепловой энергии	Работы ведутся	1 319	1 319	31 906
Строительство IV тепловывода от ТоТЭЦ	Работы ведутся	105 363	101 149	59 046
Насос 1НК 65/35-240-Г1 с двигателем 60кВт	Срок поставки оборудования по договору не наступил	725	-	-
Страхование объектов НКС	Работы ведутся	15	-	-
Автоматизация ручного ввода системы телемеханики (НкТЭЦ1)	Работы ведутся	13	-	-
Техническое перевооружение НкТЭЦ-1 (прием и захоронение ТБО)	Работы ведутся	82	-	-
Техническое перевооружение ЦТП и котельных с установкой охранной сигнализации (СарТУТС)	Работы ведутся	85	-	-
Огнезащитное покрытие кабелей ТоТЭЦ.	Работы ведутся	86	-	-
Энергоснабжение строительной площадки при техпереворужении НкТЭЦ-1	Работы ведутся	88	-	-
Реконструкция РЗА КЛ-35кВ ГРЭС-ПС Кировская 1,2 цепи с заменой РДЛ на микропроцессорные терминалы (СарГРЭС)	Работы ведутся	224	-	-
Разработка схемы теплоснабжения г.о. Балаково (2 этап)	Работы ведутся	339	-	-
Техническое перевооружение ЦТП с монтажом автоматики защиты от повышения давления и температуры (СарТУТС)	Работы ведутся	678	-	-
Техническое перевооружение т/тр М-10 по ул.Пушкарева от Т-7б до Т-1. Техническое перевооружение т/тр М-13 по ул.Федерации от ТК-141 до ТК-130	Работы ведутся	2 741	-	-

Земельный участок под п/п СамТЭЦ	ОС не переданы	23 817	-	-
Прочие объекты строительства, реконструкции и т.п.	Работы выполнены	14	7 166	1 090
Всего:		203 060	508 386	649 493

#### 6.4.2. 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:

(тыс. руб.)

Материально-производственные запасы	Стоимость запасов		
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Основные сырье и материалы для капвложений	16 908	34 209	8 275
Топливо и ГСМ для капитальных вложений	5	-	243
Тара и тарные материалы для капвложений	496	1 012	395
Запасные части для капвложений	121 506	127 295	2 896
Материалы переданные в переработку капвложения	20 125	75 400	15 443
Строительные материалы для капвложений	8 871	1 776	26
Инвентарь и хозяйственные принадлежности для капвложений	1 657	2 132	17
Спецоснастка и спецодежда на складе	7	-	-
Итого	169 575	241 824	27 295

#### 6.4.3. 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 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
ПО Лицензии на ПО и БД	228 494	209 314	210 360
НИОКР	11 139	16 871	-
Прочее	85 552	74 693	53 608
Итого:	325 185	300 878	263 968

НИОК и ТР, по которым получены положительные результаты в Обществе нет.

### 6.5. 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, движение, виды материально – производственных запасов отражены Обществом в Разделе 4 Пояснений в табличной форме.

### 6.6. 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.

В составе долговых финансовых вложений (векселя, облигации и займы) не числятся конвертируемые облигации.

#### 6.6.1. Структура финансовых вложений на 31.12.2013г. по форме:

(тыс. руб.)

	Акции (доли)	Векселя (за искл денежных эквивалентов)	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	4 380 203	4 854 010	-	9 234 213
Резерв под обесценение (корректировка)	(20 828)	-	-	(20 828)
Балансовая стоимость	4 359 375	4 854 010	-	9 213 385

На 31.12 2013г. В Обществе числятся следующие векселя ЗАО «КЭС-Холдинг»

(тыс. руб.)

Вид векселя	Сумма по векселю	Срок погашения	Сумма процентов, причитающаяся в течение более 12 мес. после отчет. даты
Простой	700 000	01.12.2015	79 926
Простой	700 000	01.12.2015	79 926
Простой	700 000	01.12.2015	79 926

Простой	700 000	01.12.2015	79 926
Простой	700 000	01.12.2015	79 926
Простой	700 000	01.12.2015	79 926
Простой	654 010	01.12.2015	74 676
Итого:	4 854 010		554 232

#### 6.6.2. Структура финансовых вложений по типу эмитента:

(тыс. руб.)

	Корпоративные	Итого
Первоначальная стоимость	9 234 213	9 234 213
Резерв под обесценение (корректировка)	(20 828)	(20 828)
Балансовая стоимость	9 213 385	9 213 385

По состоянию на 31.12.2013г. Общество не имело долговых финансовых вложений в виде займов выданных.

#### 6.6.3. Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется рыночная стоимость:

(тыс. руб.)

Виды (объекты) фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Акции	4 321 982	(20 828)
Паи	32 550	-
Векселя	4 854 010	-
Итого	9 208 542	(20 828)

#### 6.6.4. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость на отчетную дату:

(тыс. руб.)

Виды (объекты) фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется	Рыночная стоимость на 31.12.2013	Рыночная стоимость на 31.12.2012
Акции ОАО «РусГидро»	25 671	33 179
Итого	25 671	33 179

#### 6.6.5. Информация о переданных финансовых вложениях:

- В 2013 году продана доля в уставном капитале ООО «Санаторий-профилакторий «Сокол».
- Согласно Соглашению о прощении долга списана задолженность ООО «Ульяновская теплотранспортная компания» по договорам займа. Списана сумма основного долга в

размере 210 000 руб. и задолженность по процентам за пользование заемными средствами в сумме 13 000 руб.

По состоянию на 31.12.2013 Общество не имеет депозитных вкладов в кредитных организациях (не признаваемых эквивалентами денежных средств).

Ввиду отсутствия существенных рыночных рисков, связанных с финансовыми вложениями, информация не раскрывается.

#### 6.7. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2013г. активы, признаваемые в соответствии с учетной политикой Общества денежными эквивалентами, отсутствуют.

#### 6.8. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Пояснениях в табличной форме Раздела 9 «Государственная помощь».

#### 6.9. Кредиторская задолженность, кредиты и займы

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.

Структура и состав кредиторской задолженности Общества отражен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Разделе 5.3.

##### 6.9.1. Информация по кредитам и займам

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

- Подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Цель кредита	Срок погашения	На 31.12.2013г.		На 31.12.2012г.	
			Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	Финансирование текущих и инвестиционных расходов	2015	2 025 546	-	-	-
Поволжский	Финансирование текущих и	2014				

банк ОАО «Сбербанк России»	инвестиционных расходов		-	-	1 434 787	-
Итого:			2 025 546	-	1 434 787	-

- Подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты: (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Цель кредита	Срок погашения	На 31.12.2013г.		На 31.12.2012г.	
			Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	Финансирование текущих и инвестиционных расходов	2014	6 678 327	8 424	-	-
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	Финансирование текущих и инвестиционных расходов	2013	-	-	8 320 000	17 241
ОАО "АЛЬФА-БАНК" Самарский филиал	Пополнение оборотных средств	2014	3 900 000	6 411	-	-
Филиал "Газпромбанк" (ОАО) в г. Самаре	Финансирование текущих и инвестиционных расходов	2014	3 500 000	5 356	-	-
Филиал "Газпромбанк" (ОАО) в г. Самаре	Финансирование текущих и инвестиционных расходов	2013	-	-	3 463 000	5 560
ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	Пополнение оборотных средств	2014	900 000	-	-	-
Поволжский банк ОАО «Сбербанк	Финансирование текущих и инвестиционных	2014				

России»	расходов		-	4 060	-	-
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	Финансирование текущих и инвестиционных расходов	2013	-	-	-	612
Итого:			14 978 327	24 251	11 783 000	23 413

За 2013 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 39 914 990 тыс. руб. (стр.4311 Отчета о движении денежных средств), направлено на погашение задолженности по кредитам и займам 36 128 903 тыс. руб. (стр.4323 Отчета о движении денежных средств)

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 1 532 047 тыс. руб. В том числе включено:

- в состав прочих расходов отчетного периода 1 479 962 тыс. руб.
- в стоимость инвестиционного актива 52 085 тыс. руб.
- из них по кредитам и займам, взятым на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива 52 085 тыс. руб.

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

Обществом на отчетную дату имеет возможность привлечь денежные средства:

(тыс. руб.)

Наименование банка	Сумма открытой, но не использованной кредитной линии	Причины недополучения суммы кредитов (займов) по условиям договора
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	855 612	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	350 000	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	2 339 857	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
Поволжский банк ОАО «Сбербанк России»	250 657	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
Филиал "Газпромбанк" (ОАО) в г. Самаре	0	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
ОАО "АЛЬФА-БАНК" Самарский филиал	0	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
ОАО "Всероссийский банк развития регионов"	0	отсутствие необходимости привлечения денежных средств
Итого	3 796 126	



## 6.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Основные виды рисков, которым подвержено Общество:

- финансовые риски;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски.

#### 6.10.1. Финансовые риски

ОАО «Волжская ТГК» расценивает финансовые риски как крайне важные.

Влияние *инфляционного риска* на финансовую устойчивость компании учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков, подвержены незначительному изменению такие показатели финансовой отчетности, как чистая прибыль и дебиторская задолженность.

*Колебания валютных курсов* могут оказать влияние на деятельность компании в части удорожания стоимости материалов и оборудования, зафиксированной в иностранной валюте. Следствием влияния фактора колебания валютного курса является риск удорожания инвестиционной программы.

Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество привлекает как собственные, так и заемные средства. Учитывая макроэкономические показатели, в краткосрочной перспективе *риск изменения процентных ставок* оценивается как существенный.

#### 6.10.2. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне ОАО «Волжская ТГК» реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;

- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

### 6.10.3. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансовой и денежно – кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабильные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильности на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

ОАО «Волжская ТГК» учитывает влияние страновых и региональных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества в регионах присутствия. Уровень риска оценивается как низкий.

### 6.10.4. Раскрытие информации о риске ликвидности

Деятельность Общества подвержена факторам, которые могут привести к снижению ликвидности. Наиболее значимым фактором является платежная дисциплина потребителей. Общество оценивает *риск неплатежей* при осуществлении деятельности как существенный. С целью минимизации потерь применяются следующие меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров ОАО «Волжская ТГК» применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств).

По состоянию на 31.12.2013 дебиторская задолженность ОАО «Волжская ТГК» составила 30 187 976 тыс. руб., в том числе просроченная 7 395 560 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ОАО «Волжская ТГК» по состоянию на 31.12.2013 составила 8 672 929 тыс. руб.

Снижение ликвидности создает риск для Общества по выполнению установленных банками финансовых нормативов (ковенант) в рамках заключенных кредитных соглашений. Для минимизации данного фактора риска Общество осуществляет ежемесячный мониторинг структуры капитала и принимает необходимые для выполнения ковенант меры по оптимизации структуры оборотного капитала.

Управление ликвидностью осуществляется Обществом посредством планирования денежных потоков по видам деятельности. В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему заключения договоров с контрагентами со сценарными условиями оплаты, способствующими снижению данного вида риска.

Риск снижения ликвидности, учитывая кризисные явления в экономике страны, оценивается Обществом как существенный.

Риск банкротства или ликвидации ОАО «Волжская ТГК» в настоящее время отсутствует.

#### **6.10.5. Раскрытие информации о других видах рисков:**

##### **Отраслевые риски**

Отраслью ОАО «Волжская ТГК» является электроэнергетика. Основными видами деятельности Общества в 2013 году были производство и реализация тепловой и электрической энергии и мощности, выработанной на собственном генерирующем оборудовании.

Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики. Отрасль является жизненно важной для развития экономики России, и все происходящее в российской электроэнергетике так или иначе затрагивает практически все отрасли народного хозяйства. Ключевыми проблемами отрасли являются:

- существенный износ основных фондов;
- сильное регулирование со стороны государства при установлении цен на электроэнергию. Неэффективная тарифная политика (ценообразование по принципу «издержки плюс» на тепловую энергию), ведущая к занижению финансовых показателей компаний.

К числу отраслевых рисков ОАО «Волжская ТГК» можно отнести следующие:

1) Эксплуатационные риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов.

Возможные негативные изменения в отрасли: потеря надежности энергоснабжения. Действия Общества в случае наступления указанных изменений:

- реконструкция действующих и строительство новых генерирующих объектов;
- техническое перевооружение генерирующих и теплопередающих объектов;
- страхование имущества и перерывов в деятельности.

2) Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями ОАО «Волжская ТГК». Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия ОАО «Волжская ТГК» в случае наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности компании путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;

3) Риски, связанные с установлением цен на тепловую энергию и электроэнергию ниже экономически обоснованного уровня.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия ОАО «Волжская ТГК» в случае наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на электроснабжение;
- более эффективная работа на либерализованном рынке электроэнергии;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти в части проведения взвешенной тарифной политики.

4) Риски, связанные с неисполнением обязательств по Договорам о предоставлении мощности.

Возможное влияние наступления указанного негативного события: ухудшение финансово-экономического состояния Общества, потеря надежности энергоснабжения.

**Правовые риски**, связанные с деятельностью Общества (отдельно для внутреннего и внешнего рынков).

1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.



Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как средний.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

5) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

**Страновые и региональные риски**, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями (военными конфликтами, чрезвычайным положением, транспортными сбоями и т.д.).

Место нахождения ОАО «Волжская ТГК»: Российская Федерация, г. Самара, ул. Маяковского, 15.

Объем реализуемой ОАО «Волжская ТГК» продукции приходится на территорию Российской Федерации, таким образом, Общество мало подвержено страновым рискам прочих государств. Данный риск учитывается преимущественно при принятии решений о совершении сделок с иностранными контрагентами (закупке товаров, работ, услуг).

Макроэкономические факторы оказывают непосредственное влияние как на ситуацию в Российской Федерации в целом, так и в отдельных регионах. Кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства, которые влекут снижение энергопотребления, и, как следствие, создают потенциальный риск снижения выручки генерирующих компаний.

Регионы, в которых Общество осуществляет свою деятельность: Самарская область, Саратовская область, Ульяновская область.

По данным рейтингового агентства Эксперт РА, по состоянию на 13.12.2013, регионам присутствия ОАО «Волжская ТГК» присвоены следующие инвестиционные рейтинги: Саратовской области, Ульяновской области - 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск; Самарской области – 2В – средний потенциал, умеренный риск.

Наибольший потенциал Самарской области – трудовой, потребительский и инновационный, Саратовской области – трудовой, Ульяновской области – инфраструктурный.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным возникновением военных конфликтов, введением чрезвычайного положения, забастовок в регионах присутствия. Компания учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах. Однако данный риск оценивается как низкий.

ОАО «Волжская ТГК» учитывает географические особенности регионов, в которых осуществляет свою деятельность, а также связанные с ними риски. В большинстве регионов присутствия ОАО «Волжская ТГК» имеется развитая инфраструктура и подверженность рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и прочими подобными рисками, оценивается Обществом как минимальная.

Предполагаемые действия Общества для минимизации негативного влияния рисков, а также в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионах присутствия на его деятельность:

- анализ работы рынков, включая законодательную базу регулирования рынков;
- организация взаимодействия с органами власти, крупными компаниями в регионах присутствия;
- диверсификация видов деятельности и инвестиций;
- периодическая инвентаризация инвестиционного портфеля и портфеля контрактов в целях обеспечения сбалансированности стратегического набора возможностей и обязательств компании;

- разработка сценариев условий работы в стратегически важных направлениях деятельности на основе прогноза экономических, политических и технологических факторов и динамики их изменений.

Таким образом, в случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Общество предпримет все возможные меры по минимизации их негативного влияния. К таким действиям могут относиться: оптимизация издержек производства, сокращение инвестиционных программ, изменение политики в области привлечения заемных средств.

### 6.11. Финансовые инструменты срочных сделок

В виду отсутствия срочных сделок информация не приводится.

### 6.12. 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.)	
	2013г.	2012г.
<b>Условный расход/ доход</b>	579 282	69 943
<b>Постоянное налоговое обязательство, в т. ч.</b>	(413 232)	(280 680)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	-
.....		
<b>Вычитаемые временные разницы, в т. ч.</b>	277 215	36 735
За текущий период	135 650	38 700
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	144 380	-
Списание в связи с выбытием объекта	(2 815)	(1 965)
<b>Отложенный налоговый актив, в т. ч.</b>	55 443	7 348
Начисленный за текущий период	2 514 473	2 274 790
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	28 876	-
Списание актива	(2 487 307)	(2 267 050)
Списание в связи с выбытием объекта	(563)	(393)
<b>Налогооблагаемые временные разницы, в т. ч.</b>	(6 343 204)	(1 787 315)
За текущий период	(5 098 219)	(1 296 730)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(1 299 095)	(664 875)
Списание в связи с выбытием объекта	54 110	174 290
<b>Отложенное налоговое обязательство, в т. ч.</b>	(1 268 640)	(357 463)
Начисленное за текущий период	(4 502 050)	(3 278 126)
По уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(259 819)	(132 975)
Списание обязательства	3 482 406	3 018 780
Списание в связи с выбытием объекта	10 822	34 858



Текущий налог на прибыль	-	189 803
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(438 836)	(7 912)

### 6.13. 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.

#### 6.13.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах) представлена в следующей таблице:

Доходы от основной деятельности	2013г.	2012г.
в том числе:		
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	29 977 980	25 916 118
В том числе:		
Продажа по СДД (электроэнергия)	1 242 924	639 465
Выручка от реализации теплоэнергии	26 319 103	24 315 418
Выручка от прочей реализации	2 461 530	2 425 445
Операционная аренда	306 393	304 033
<b>Итого:</b>	<b>59 065 006</b>	<b>52 961 014</b>

#### 6.13.2. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) представлена в следующей таблице:

Прочие доходы	2013г.	2012г.
Доходы от реализации основных средств	2 051 588	141 724
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	792 536	2 977 933
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	473 765	27 702
Доходы от продажи и прочего выбытия финансовых вложений	283 499	6 314 621
Доход от восстановления резерва по предстоящим расходам	121 524	67 790
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	115 151	81 896
Прочие доходы	29 973	61 246
Положительные курсовые разницы	28 930	707 144

Страховое возмещение	21 022	-
Излишки ОС и МПЗ при инвентаризации	12 730	-
Доходы от реализации материальных ценностей	-	82 935
Доход от восстановления резерва ТМЦ	-	3 298
Доходы от реализации прочих активов	-	2 107
<b>Итого:</b>	<b>3 930 718</b>	<b>10 468 396</b>

### 6.13.3. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

Обществом заключены договора, предусматривающие оплату неденежными средствами.

Перечень организаций, на которые приходится основная часть выручки, полученной неденежными средствами:

(тыс. руб.)

Наименование организации	Сумма оплаты не денежными средствами за 2013 год
ОАО "Самарское ПРП"	451 897
УМУП "Городской теплосервис"	280 666
УМУП "Теплоком"	127 345
ОАО "Саратовэнерго"	51 406
МУПП "Саратовводоканал"	15 917
ЗАО "Тольяттисинтез"	13 333
ОАО "АВТОВАЗ"	7 359
МУП Коммунальных тепловых сетей	7 151
ООО "Самарские коммунальные системы"	6 079
ОАО "Саратовское ПРП"	5 943
ООО "Группа ЭНЭЛТ"	5 283
ООО "ТеплоЭлектроГенерирующая Компания"	3 705
ООО "Тольятти Энергоремонт"	2 905
ООО "Отряд пожарной охраны-2"	2 611
СК СТРОЙ-ВЕСТ	2 471
ОАО "Самараэнергоспецремонт"	2 435
ООО Планета	2 213
ЗАО "Новокуйбышевск-Волгоэлектромонтаж"	1 686
ООО "Союз"	1 210

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым она обычно определяется в сравнимых обстоятельствах.

**6.14. 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

**6.14.1. 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) выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2013г.	2012г.
Материальные затраты	41 690 450	38 367 197
В том числе:		
Топливо	34 500 720	31 809 165
Покупная электроэнергия	4 224 921	3 584 430
В том числе:		
Закупка электроэнергии на РСВ во исполнение обязательств по СДД	1 053 326	544 034
Электроэнергия на собственные нужды	657 271	603 988
Теплоэнергия на собственные нужды	194 054	182 904
Вода на собственные нужды	1 205 933	1 221 903
Прочие материальные затраты	907 551	964 807
	<b>3 461 162</b>	<b>3 424 456</b>
Затраты на оплату труда	<b>1 045 251</b>	<b>1 015 685</b>
Отчисления на социальные нужды	<b>4 119 933</b>	<b>3 097 505</b>
Амортизация	<b>5 491 396</b>	<b>5 718 544</b>
Прочие затраты		
В том числе:		
Услуги сторонних организаций	2 556 240	2 816 511
Налоги, относимые на себестоимость	558 112	549 573
Услуги по ремонту и эксплуатации	670 954	932 274
Прочие расходы	1 706 090	1 420 186
<b>Итого:</b>	<b>55 808 192</b>	<b>51 623 387</b>

**6.14.2. Информация о прочих расходах**

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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2013г.	2012г.
Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с реализацией	796 646	64 711
Расходы от реализации материальных ценностей	-	77 556
Расходы от выбытия финансовых активов	176 694	6 314 621
Расходы от реализации других активов	-	15 576
Отрицательная курсовая разница	81 351	721 327
Создание резерва по сомнительным долгам	1 216 166	3 023 877
Создание резерва по предстоящим расходам	157 126	133 985
Создание резерва под обесценение активов	-	-
Услуги банков	4 886	3 784

Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	233 146	222 467
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	2 694	10 700
Судебные издержки	777	410
Расходы на благотворительность	315	6 939
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	331 056	40 348
Выплаты социального характера	214 064	203 744
Безвозмездно переданное имущество, денежные средства, прочие активы	16 384	-
Прочие	115 692	113 929
<b>Итого:</b>	<b>3 346 997</b>	<b>10 953 974</b>

### 6.15. Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию:

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных - 30 011 859 694 шт.;
- количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично – 0 шт.;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества - 30 011 859 694 руб.;
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ – 0 руб.;
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении - 30 011 859 694 шт.;
- величина базовой прибыли (убытка), скорректированной на величину ее возможного прироста - 2 122 049 тыс. руб.

В Обществе отсутствуют ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, а также отсутствуют договоры на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2013г.	2012г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2 122 049	271 638
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>акций</i>	30 011 859 694	30 011 859 694
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,070707	0,009051

Так как Общество не планирует действий, разводняющих базовую прибыль, то величина разводненной прибыли равна величине базовой прибыли на одну акцию.

### 6.16. 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.

**Основа выделения сегментов.**

Общество выделило три отчетных сегмента, описанных ниже, которые представляют собой Самарский, Ульяновский, Саратовский филиалы. Данные филиалы оказывают аналогичные услуги по производству и продаже электроэнергии и тепла. Управление ими осуществляется отдельно.

Выручка от продажи тепла и электроэнергии составляет более 95 % от общей выручки. Другие виды деятельности не являются существенными и составляют менее 5 % от общей выручки. Значительная величина выручки получена от продажи внешним покупателям.

Обществом осуществляется деятельность на территории РФ в Поволжском регионе (Самарская, Ульяновская, Саратовская обл.)

### Информация об оценке показателей отчетных сегментов.

Способы оценки показателей отчетных сегментов:

Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, скорректированной на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов, отраженных во внутренней управленческой отчетности, в связи с тем, что этот показатель является наиболее значимым при оценке руководством результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов.

#### 6.16.1. Показатели отчетных сегментов

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Общая величина активов	Общая величина обязательств	Финансовый результат (прибыль или убыток)
Самарский филиал	38 357 503	46 335 432	39 159 203	4 346 610
Саратовский филиал	12 697 603	12 058 786	14 585 359	(472 730)
Ульяновский филиал	8 008 907	10 723 171	8 026 929	686 903
Прочие сегменты ВоТГК	993	14 483 924	(32 831 033)	(2 438 734)
Итого по сегментам	59 065 006	83 601 313	28 940 458	2 122 049
Итого по организации	59 065 006	83 601 313	28 940 458	2 122 049

#### 6.16.2. Дополнительные показатели отчетных сегментов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Самарский филиал	Ульяновский филиал	Саратовский филиал	Прочие сегменты ВоТГК	Итого по ОАО "Волжская ТГК"
Прибыль до налогообложения	2300	4 346 610	686 902	(472 730)	(1 664 372)	2 896 410
Проценты к получению	2320	(81)	-	(774)	(534 589)	(535 444)
Проценты к уплате	2330	-	-	-	1 479 962	1 479 962

Наименование показателя	Код строки Отчета о прибылях и убытках	Самарский филиал	Ульяновский филиал	Саратовский филиал	Прочие сегменты ВоТГК	Итого по ОАО "Волжская ТГК"
Нетто величина доходов-расходов от реализации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2119, 2129, 2340, 2350	(1 247 666)	(1 325)	(3 805)	(106 805)	(1 359 601)
Доходы/расходы от безвозмездно полученного (переданного) имущества	2340, 2350	16 579	-	120	-	16 699
Нетто-величина курсовых разниц	2340, 2350	47 652	-	16	4 753	52 421
Расходы по амортизации основных средств, НМА	2120	2 823 527	339 973	951 768	82 632	4 197 900
Убыток от списания основных средств, обесценения нематериальных активов, финансовых вложений и прочих активов	2340, 2350	19 130	20	2 085	9 470	30 705
Нетто-величина доходов/расходов от создания/восстановления резервов по сомнительным долгам, финансовым вложениям; списание ДЗ	2340, 2350	20 453	(27 768)	131 628	314 214	438 528
Дивиденды полученные		-	-	-	(393)	(393)
Прибыль до налогообложения, скорректированная на величину амортизации, сумму процентов к получению и уплате и величину прочих доходов и расходов		6 026 204	997 804	608 308	(415 129)	7 217 187
Результат движения денежных средств от текущей деятельности		(16 046 857)	(4 620 605)	(6 861 751)	26 340 477	(1 188 736)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 037 174)	(246 106)	(315 395)	211 158	(2 387 517)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности		-	-	-	3 165 656	3 165 656

**6.16.3. Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг**



(тыс. руб.)

Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг	Самарский филиал	Саратовский филиал	Ульяновский филиал	Прочие сегменты ВоТГК	Выручка от продаж покупателям
электроэнергия	14 459 991	4 176 972	3 036 784	-	21 673 747
мощность	5 587 640	1 754 823	961 770	-	8 304 233
теплоэнергия	16 437 371	6 223 215	3 658 517	-	26 319 103
прочая	1 728 651	539 226	335 980	993	2 604 850
МПЗ	143 850	3 367	15 856	-	163 073

ЗАО «ПТС» является покупателем, выручка от продаж которому превышает 10% от общей суммы выручки Общества, и составляет 6 107 031 тыс. руб., без НДС.

### 6.17. 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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года акционерами ОАО «Волжская ТГК» были: Lygendor Enterprises (17,26%), Закрытое акционерное общество «АЛОП ИНВЕСТ» ДУ (7,5%), Группа Компаний «КЭС» (44,20%) («основной акционер»), MEROL TRADING LIMITED (24,65%), прочие миноритарные акционеры (6,39%).

Никто из акционеров не является конечной контролирующей стороной Группы на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года.

Операции Общества со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Продажа продукции (товаров), работ, услуг, в т. ч.	37 871	162 249	3 080 889
- продукции (товаров)	-	15 878	1 685 292
- предоставление имущества в аренду	-	34 519	185 472
- прочие услуги (работы)	37 871	92 903	18 596
- по договору комиссии, заключенному с ОАО «ЦФР»	-	18 949	1 191 529
Приобретение ТМЦ, работ, услуг, в т. ч.	-	594 951	2 288 952
- товарно-материальных ценностей	-	277 828	629 622
- аренда имущества	-	7 759	-
- прочие услуги (работ)	-	309 364	1 624 477



- агентское вознаграждение	-	-	34 853
Прочие доходы, в т. ч.	509 671	-	-
- сумма процентов начисленных по займам выданным	509 671	-	-

Государство оказывает существенное влияние на деятельность Группы. В ходе своей деятельности Группа осуществляет значительное число сделок с компаниями, аффилированными с государством. Эти операции осуществляются по регулируемым тарифам или в соответствии с рыночными ценами.

Сумма операций по продаже продукции, товаров, работ и услуг с предприятиями, аффилированными с государством составили 716 450 тыс. руб.

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 35 473 022 тыс. рублей за год.

Остаток, полученных кредитов от ОАО «Сбербанк» 11 991 505 тыс. руб.

Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды задолженности (без НДС)	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Прочие общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
1	2	3	4
Дебиторская задолженность	554 232	383 979	13 741 652
Авансы выданные	-	-	51 408
Кредиторская задолженность	-	171 055	1 383 353

Вознаграждение основного управленческого персонала ОАО «Волжская ТГК» Самарского, Саратовского, Ульяновского филиалов и Новокуйбышевского филиала по реализации инвестиционных проектов (директор) составило 49 643 тыс. руб. за 2013 год.

Исчисленные с суммы вознаграждения:

- НДФЛ: 6 454 тыс. руб.

- страховые взносы: 5 618 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

Денежные потоки	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
1	2	3
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступило денежных средств	-	286 509
Направлено денежных средств	-	(889 168)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	(602 659)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Поступило денежных средств	37 871	-
Направлено денежных средств	-	(1 630 524)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	37 871	(1 630 524)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступило денежных средств	-	-
Направлено денежных средств	-	(620 431)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	(620 431)

#### 6.18. События после отчетной даты

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

На основании решения Комиссии по собственности ЗАО «КЭС» (протокол от 09.08.2013г. №36 (9)), подписан договор о передачи ОАО «Производственное объединение коммунального хозяйства г.о. Тольятти» теплосетевого комплекса Комсомольского района города Тольятти в обслуживании Самарским филиалом ОАО «Волжская ТГК».

С 01.01.2014г. начато обслуживание теплосетевого комплекса Комсомольского района г. Тольятти в части оказания услуг теплоснабжения и горячего водоснабжения для чего компанией ОАО «Волжская ТГК» в долгосрочную аренду принято недвижимое имущество по договору № 120 от ОАО «Производственное объединение коммунального хозяйства г.о. Тольятти» остаточной стоимостью 56 657,4 тыс. руб. и объекты теплоснабжения и горячего водоснабжения Комсомольского района г. Тольятти по договору № 338/аи от 14.01.2014г. с Мэрией г. о. Тольятти остаточной стоимостью 164 201,52 тыс. руб., а также переведен обслуживающий персонал в количестве 363 человека из ООО «Волжские коммунальные системы».

Обществом заключено с ОАО «Сбербанк России» Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками № 99 от 26 февраля 2014 г., для финансирования текущей и инвестиционной деятельности, на срок по 24 февраля 2017 г. с лимитом 3 000 000 тыс. руб.

#### 6.19. 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.

### 6.19.1 Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам, условным обязательствам и активам, обеспечения, представлена Обществом в Пояснениях в табличной форме Раздела 7

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

В 2013 году Обществом были выданы поручительства на сумму 217 444 тыс. рублей.

Вид актива	Сумма поручительства	Организация - поручитель
Банковская гарантия (авансы будущие оборудования)	198 587	ЗАО "Райффайзенбанк"
	18 857	ОАО "РОСБАНК"
<b>Итого</b>	<b>217 444</b>	

### 6.19.3 Обеспечения, полученные организацией —кредитором (заимодавцем)

В 2013 году Обществом были получены поручительства на сумму 61 808 тыс. рублей.

Вид актива	Сумма поручительства	Организация - поручитель
Банковская гарантия (авансы будущие оборудования)	714	ОАО "Газпромбанк"
	4 225	АКБ «Абсолют Банк»
	56 869	ОАО "МЕТКОМБАНК"
<b>Итого</b>	<b>61 808</b>	

Директор  
по экономике ЗАО «КЭС»  
(по доверенности № б/н от 05.12.2013г.)



(подпись)

Силантьева Е. А.  
(расшифровка подписи)

«31» марта 2014 г.

Всего прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью 80 листов

