



ЭНЕРГОСЕТЬСЕРВИС
ЕДИНОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ СЕТИ

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СТЕПАНОВСКАЯ ЭЛЕКТРОСЕТЬСЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ
ЕДИНОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭЛЕКТРИЧЕСКОЙ СЕТИ»
Россия, 115035, Москва, ул. Садовническая, 27, стр. 8
Телефон: 495 710 3191, факс: 495 963 4114, e-mail: eses@eset.elektr.ru

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Открытого акционерного общества
«Специализированная электросетевая сервисная
компания Единой национальной электрической сети»**

за 2013 год

Содержание

I. Общие сведения	4
II. Основные аспекты Учетной политики	11
1. Основа составления	11
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	12
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	12
4. Нематериальные активы	13
5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)	13
6. Основные средства	14
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	16
8. Финансовые вложения	16
9. Материально-производственные запасы	17
10. Расходы по договорам строительного подряда	19
11. Расходы будущих периодов	21
12. Дебиторская задолженность	22
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	23
14. Уставный, добавочный и резервный капитал	24
15. Кредиты и займы полученные	25
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	25
17. Расчеты по налогу на прибыль	26
18. Совместная деятельность	26
19. Признание доходов	26
20. Признание расходов	27
21. Изменения в учетной политике Общества на 2014 год	28
22. Данные прошлых отчетных периодов	28
23. Плановая инвентаризация имуществ и обязательств	30
III. Раскрытые существенных показателей	31
1. Нематериальные активы	31
2. Результаты исследований и разработок	31
3. Основные средства	31
4. Прочие внеоборотные активы	33
5. Финансовые вложения	34
5.1 Долгосрочные финансовые вложения	34
5.2 Краткосрочные финансовые вложения	35
6. Запасы	35

7. Дебиторская задолженность	36
8. Денежные средства и их эквиваленты	39
9. Капитал и резервы	40
9.1 Уставный капитал	40
9.2 Резервный капитал	41
9.3 Добавочный капитал	41
10. Кредиты и займы	42
10.1 Кредиты полученные	42
10.2 Займы полученные	42
10.3 Векселя выданные	42
11. Кредиторская задолженность	42
12. Налоги	44
12.1 Налог на добавленную стоимость	44
12.2 Налог на прибыль организации	45
13. Государственная помощь	48
14. Выручка от продаж	48
15. Расходы по обычным видам деятельности	49
16. Прочие доходы и прочие расходы	50
17. Прибыль на акцию	51
18. Связанные стороны	51
19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ..	54
20. События после отчетной даты	56
21. Информация по сегментам	56

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети», сокращенно – ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» (далее – Общество), создано во исполнение распоряжения ОАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 года № 443р и зарегистрировано 16.01.2008 года в качестве 100%-ного дочернего общества ОАО «ФСК ЕЭС» в рамках реформирования системы технического обслуживания и ремонтов ФСК на базе филиала ОАО «ФСК ЕЭС» Электросетьсервис для выполнения особо сложных аварийно-восстановительных, ремонтных и инвестиционных работ, а также работ по диагностике оборудования, требующего специального опыта и квалификации персонала.

Устав Общества утвержден Распоряжением ОАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 г. № 443р и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве.

Изменения в Устав утверждены:

- решением Правления Общества от 29.06.2009 г. Протоколом № 717 и зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве;
- решением Совета директоров Общества от 30.08.2011 Протоколом № 6 и зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве;
- решением Совета директоров Общества от 30.03.2012 Протоколом № 12 и зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Размер Уставного капитала Общество на 31.12.2013 г. полностью оплачен и составляет 953 804 тыс. руб.

Общество создано без ограничения срока деятельности и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 26.03.2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»,

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Уставом Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущество и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Основными целями создания Общества являются:

- обеспечение надежного функционирования, повышения эффективности работоспособности электрических сетей, работы и развития Единой энергетической системы Российской Федерации, включая изолированные энергосистемы;
- реализация государственной политики в электроэнергетике;
- осуществление эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России;
- реализация единой стратегии в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития электрических сетей и Единой энергетической системы России;
- реализация научно-технической политики и внедрения новых прогрессивных видов техники и технологий;
- получение прибыли.

Общества вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- диагностика, техническое обслуживание, ремонт и аварийно-восстановительные работы в электрических сетях и иных объектах электросетевого хозяйства ЕНЭС, а также иных лиц, имеющих на праве собственности или на ином, предусмотренном федеральными законами оснований объекты электроэнергетики, как присоединенные, так и не присоединенные к ЕНЭС;

- диагностика, эксплуатация, наладка, монтаж, калибровка и ремонт средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и

противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- осуществление технологического контроля, проведение экспертизы промышленной безопасности и охраны труда на объектах электросетевого хозяйства;

- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- развитие средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- оказание услуг по разработке технической и технологической документации для обеспечения производственной деятельности на объектах электроэнергетики и иных лиц;

- техническое обслуживание, ремонт и строительство кабельных линий связи, в том числе ВОЛС-ВЛ (волоконно-оптические линии связи на воздушных линиях);

- эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта грузоподъемных механизмов, используемых для обеспечения производственной деятельности или в технологических целях;

- оказание услуг по комплектации, хранению и обслуживанию оборудования аварийного резерва для объектов ЕНЭС, а также иных лиц;

- оказание услуг по проведению конкурсов;
- осуществление иных, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации, видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

Место нахождения и юридический адрес Общества: **115035, г. Москва, улица Садовническая 27, стр. 8.**

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие:

- обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учрежденных банках (филиалы Общества);
 - обособленных структурных подразделений, имеющих расчетные и текущие счета в учрежденных банках (производственные участки Общества).
- Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества выделены на отдельные балансы, которые имеют собственные бухгалтерские службы, составляют налоговую, статистическую и прочую отчетность.

Общество на 31.12.2013 г. имеет следующие филиалы, выделенные на самостоятельный баланс:

№ п/п	Наименование филиалов	Местонахождение филиалов
1	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Специализированная	142408, Московская обл., г. Ногинск,

	производственная база «Электросетьремонт»	ул. Парковая, дом 1
2	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Михайловская специализированная производственная база	391710, Рязанская обл., г. Михайлов, п. Электрик
3	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Новгородская специализированная производственная база	173021, Новгородская обл., Новгородский район, д. Новая Мельница, дом 27а
4	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Новосибирская специализированная производственная база	630126, г. Новосибирск, микрорайон Зеленый бор, д. 7
5	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Средневолжская специализированная производственная база	433100, Ульяновская обл., п.г.г. Вепкайма, ул. 40 лет Октября, 101
6	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Южная специализированная производственная база	357519, Ставропольский кр., г. Пятигорск, ул. Ермолова, 3-й Эшелон
7	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Западно-Сибирская специализированная производственная база	628422, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Сосновая, 11/2
8	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Уральская специализированная база	620075, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 22, офис 306
9	Филиал ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Восточная специализированная производственная база	680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Делинная, д. 3

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре
юридических лиц 16.01.2008 г. за № 1087746060676.

Среднесписочная численность работников Общества за 2013 год, включая лиц не списочного состава, составляет 1 664 человек (за 2012 год – 1 561 чел., за 2011 год – 1 374 чел.).

Согласно п.п. 3 п. 21.1 ст. 21 Устава ОАО «ФСК ЕЭС» к компетенции Правления ОАО «ФСК ЕЭС» относится вопрос осуществления полномочий собраний акционеров дочерних акционерных обществ, все голосующие акции которых принадлежат ОАО «ФСК ЕЭС».

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2013 г., избранного Решением Правления от 28.06.2013 г. Протокол № 1183, входят:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Дикой Владимир Петрович	Заместитель главного инженера ОАО «ФСК ЕЭС»
2	Брыков Вадим Владимирович	Директор по управлению собственностью и дочерними и зависимыми обществами – начальник Департамента управления собственностью и дочерними и зависимыми обществами ОАО «ФСК ЕЭС»
3	Дюжиннов Александр Леонидович	Заместитель начальника Департамента корпоративного управления – начальник отдела взаимодействия с акционерами, инвесторами и поддержания ликвидности ОАО «ФСК ЕЭС»
4	Загайнов Олег Николаевич	Начальник Департамента производственного планирования ОАО «ФСК ЕЭС»
5	Фадеев Александр Николаевич	Заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС»
6	Фролкин Евгений Николаевич	Генеральный директор ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»
7	Казионов Алексей Васильевич	Заместитель Генерального директора по имущественно-правовым вопросам и персоналу ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Советом директоров 15.10.2010 (Протокол № 32) Фролкин Евгений Николаевич назначен Генеральным директором Общества.

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2013 г., утвержденной Решением Правления от 28.06.2013 г. Протокол № 1183, входят:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Кочурова Елена Витальевна	Заместитель начальника Управления контроля и рисков Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
2	Кабизьскина Елена Александровна	Заместитель начальника Департамента контроля и ревизий ОАО «ФСК ЕЭС»
3	Рогачев Кирилл Евгеньевич	Ведущий эксперт направления контроля производственно-хозяйственной деятельности Департамента контроля и ревизий ОАО «ФСК ЕЭС»
4	Очиков Сергей Иванович	Главный эксперт Департамента внутреннего контроля и управления рисками ОАО «ФСК ЕЭС»
5	Ткаченко Олег Владимович	Ведущий эксперт отдела корпоративных процедур и контроля Департамента корпоративного управления ОАО «ФСК ЕЭС»

Правлением ОАО «ФСК ЕЭС» от 28.06.2013 г. Протокол № 1183 аудитором Общества по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 г. утверждено ЗАО «Аудиторская фирма «МЭФ-Аудит».

Начало работы Общества по основному виду деятельности – с 01.04.2008 г.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2010 г. п. 6.1. ст. 18 ФЗ от 08.08.2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Общество с декабря 2009 г. является членом СРО НП ОЭС и СРО НП ЭСП и имеет следующие свидетельства:

28.12.2010 Свидетельство № 157.02-2009-7705825187-С-099 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;

25.12.2012 Свидетельство № 157.03-2009-7705825187-С-099 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства;

01.01.2011 Свидетельство № 092.02-2010-7705825187-П-131 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

За 2013 г. Обществом было уплачено в бюджеты различных уровней налоговых платежей на общую сумму 769 515 тыс. руб., в том числе:

Наименование налога, сбора	2013	кроме того пени	кроме того штрафы
1 Налог на доходы физических лиц	139 747 961,00	4,96	0,00
2 Страховые взносы	252 706 955,17	2 745,43	1 000,00
3 Взносы на провоз. транспорт	2 192 110,23	0,54	0,00
4 Транспортный налог	3 257 407,77	3 125,70	0,00
5 Плата за выборы заменяющих вестей в ограждающую среду	183 533,44	0,00	0,00
6 Государственная пошлина	381 210,05	0,00	0,00
7 Налог на прибыль ФБ	12 604 397,00	1 635 119,79	2 222 037,00
8 Налог на прибыль РелБ	50 609 528,21	8 851 449,55	5 697 080,00
9 Налог на имущество	16 701 096,00	0,00	0,00
10 Земельный налог	1 099 795,00	10 109,68	0,00
11 Квотирувание	76 808,00	0,00	0,00
12 НДС	289 954 163,77	8 823 343,81	640 310,00
	Всего	19 325 899,46	8 560 427,00

II. Основные аспекты Учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом Генерального Директора Общества.

Учетная политика Общества имеет в своем составе Стандарты бухгалтерского и налогового учета, формы бухгалтерской отчетности, регистры бухгалтерского и налогового учетов, план счетов бухгалтерского учета, а также Альбом унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации.

1. Основа составления

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

частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В случае осуществления хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2013 г. Курс евро на 31.12.2013 по данным Центробанка составил – 44,9699 руб.

Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета в рубль выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы выданные отражаются по строке 1238 Бухгалтерского баланса без НДС, авансы полученные – по строке 1525 без НДС.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, товарные знаки и прочие активы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования на отдельном счете.

В течение 2013 г. принятие к учету нематериальных активов не производилось. Начислена амортизация по объекту «Товарный знак (знак обслуживания)», поступившему в 2009 г.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Права на компьютерные программы	3-5 лет
Товарные знаки (знаки обслуживания)	8-10 лет

5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)

При возникновении НИОКР и ТР, расходы на завершённые НИОК и ТР, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд Общества, отражаются на

отдельном субсчете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и переводятся на соответствующий субсчет счета 04 «Нематериальные активы» с момента фактического применения результатов данных НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества. Такие затраты списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из установленных сроков полезного использования.

В бухгалтерском балансе расходы на НИОК и ТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы». Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, признаются в прочих расходах отчетного периода.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты, используемые Обществом при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, со сроком службы более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу списываются на расходы путем начисления амортизации в размере первоначальной стоимости по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Такой порядок является отступлением от общепринятых правил, но обеспечивает достоверное отражение в бухгалтерском учете

активов Общества и полный контроль за наличием и движением дорогостоящего имущества Общества.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Библиотечный фонд в Обществе не формируется.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	5-50
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-15
Производственный хозяйственный инвентарь	2-10

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества в соответствии с техническими условиями, следующим образом:

- исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного их использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев в эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом не возможно, то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. Сданные в аренду объекты основных средств с целью контроля отражаются на забалансовом счете 0111* «Основные средства, сданные в аренду» по их первоначальной стоимости.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При наличии финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, такие вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество будет производить один раз в квартал по состоянию на последнюю отчетную дату. Для определения рыночной стоимости финансовых вложений на указанную отчетную дату будут использоваться данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверку на обесценение таких финансовых вложений Общество производит один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В составе финансовых вложений учитываются в том числе депозиты.

При выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с моменты их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по способу ФИФО.

9. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Учет материально-производственных запасов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный

баланс, по способу средней себестоимости с применением метода «скользящей оценки».

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования при принятии к учету признается материально-производственными запасами.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в полной сумме списывается в момент ее передачи (отпуска) сотруднику Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем выдачи, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 г. № 290н, а также во внутренних нормативных документах Общества.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды, срок эксплуатации которого согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, является отдельной единицей учета.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов или прочих мест хранения, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

При продаже (отпуске) товаров, учитываемых по стоимости их приобретения, их оценка производится по методу «скользящей» средней себестоимости в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс.

Особенности учета МПЗ в Обществе:

- оборудование, готовые изделия и прочие материалы, входящие в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе МПЗ до момента списания по объекту строительства на конкретный заказ (вид работ);

- при продаже заказчику оборудования зап.частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, такие МПЗ или переводятся в состав товаров или сразу учитываются на счете 41 «Товары»;

- доходы и расходы от продажи заказчику оборудования зап.частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе доходов и расходов по основной производственной деятельности.

10. Расходы по договорам строительного подряда

По основным производственным видам деятельности, кроме услуг, в том числе и услуг по диагностическому обследованию объектов электросетевого хозяйства, работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, формируют незавершенное производство, которое оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Для обеспечения взаимодействия бухгалтерского и управленческого учетов суммы произведенных управленческих затрат ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость отчетного периода счета учета продаж (метод «директ-костинг»).

Незавершенное производство отражается в Бухгалтерском балансе каждого обособленного подразделения, выполняющего работы, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, и суммы страховых взносов, предусмотренные Федеральным Законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ;

- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением работ конкретного объекта, включая расходы на субподрядные работы, на выполнение монтажных, пусконаладочных работ и т.п., на аренду основных средств, необходимых для проведения работ, на транспортировку, на страхование объектов СМР, рисков, оборудования, послегарантийных работ, обязательное заключение которых предусмотрено условиями договора с заказчиком, и прочие виды работ или услуг, оказываемых в рамках выполнения указанного вида деятельности;

- расходы, связанные с командировками, относящимися к выполнению конкретных договоров (их этапов) с заказчиком.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных объемов работ, принятых от субподрядных организаций, и объемов работ, сданных в отчетном периоде заказчиком.

Учет расходов по функциональным видам деятельности, относящимся к «Основной производственной деятельности» Общества ведется поквартальным методом. До сдачи заказчику работ по выполняемым в течение месяца договорам длительностью менее одного отчетного года (этапам договоров), фактическая себестоимость данных работ учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство».

По договорам, сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные годы, не предусматривающим поэтапную сдачу работ, а также, если поэтапная сдача работ предусмотрена, но этапы приходятся на разные отчетные периоды, применяется способ определения дохода по мере готовности, то есть исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Расходы по таким договорам признаются полностью в том отчетном периоде, когда понесены такие расходы, за исключением случаев, когда они (расходы) приводят к образованию актива, относящегося к будущей деятельности по договору. Расчет выручки по таким договорам производится ежемесячно. В случае проведения работ по

гарантийным обязательствам, такие расходы учитываются в составе убытков текущего периода.

Для признания выручки способом «по мере готовности» применяются следующие методы: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору или по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в натуральном или стоимостном измерителе, с использованием счета 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».

В случаях, когда финансовый результат исполнения договора на отчетную дату определить достоверно невозможно (например, на начальном этапе исполнения договора, договоры на АВР, при приостановлении договора Заказчиком и пр.), при этом у Общества есть полная уверенность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка признается в размере фактических затрат.

Применение того или иного метода зависит от каждого конкретного договора, но при этом должно обеспечивать наиболее надежное измерение выполненной работы. Начисленная одним из указанных методов выручка отражается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» без учета НДС. В отчете о финансовых результатах такая выручка отражается в строке 2110 «Выручка».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются по строке 1210 «Запасы» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов (экономических выгод) на протяжении нескольких отчетных периодов, но которые не поименованы в нормативно-

правовых актах по бухгалтерскому учету, отражаются в балансе в следующем порядке:

- по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - все виды страхования, не связанные с выполнением работ по основному виду деятельности; суммы, перечисленные в качестве взносов в компенсационный фонд при вступлении в СРО; расходы на прочую сертификацию и лицензирование.
- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты, и другие прочие расходы со сроком погашения более 12 мес.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Для достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности у Общества создается резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности.

Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не признается сомнительным долгом задолженность дочерних/зависимых обществ, либо иных связанных сторон; или если должник – организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение; просроченная дебиторская задолженность, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Ведение учета резервов по сомнительным долгам предусмотрено обособленно от сумм дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не

обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам входят в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления

платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) руб. в количестве 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) штук на общую сумму 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) рублей.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере не менее 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

На основании Решения годового общего собрания акционеров от 28.06.2013 г. № 1183 чистая прибыль Общества за 2012 г.: полученная в

размере 37 772 тыс. руб., направлена, в том числе, на создание резервного фонда в размере 1 888,6 тыс. руб..

15. Кредиты и займы полученные

В случае привлечения Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом), сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов непосредственно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена как произведение среднего дневного заработка (с учетом страховых взносов) на количество дней неиспользованных отпусков, накопленных на отчетную дату, в каждом филиале Общества.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются, при необходимости, в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества

обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели соответствующих строк «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто.

18. Совместная деятельность

Общество не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

19. Признание доходов

Выручка от выполнения работ и оказания услуг отражена в Бухгалтерской отчетности по мере выполнения работ, оказания услуг заказчиком (покупателям) и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются Обществом доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества в этом банке;
- страховые возмещения при наступлении страхового случая;
- доходы в виде санкций за нарушение условий договоров;
- другие поступления (доходы).

20. Признание расходов

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Себестоимость выполненных работ и предоставленных услуг включает расходы, связанные непосредственно с их выполнением (предоставлением), за исключением управленческих расходов.

Общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений, связанные с выполнением работ по основному виду деятельности, но затраты по которым невозможно напрямую отнести на конкретный заказ, отражаются обособлено и на конец каждого месяца в разрезе каждого обособленного структурного подразделения распределяются на остаток НЗП по основному виду деятельности.

Управленческие расходы Общества ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и полностью в

отчетном периоде списываются на финансовые результаты без распределения по видам деятельности.

В составе прочих расходов Обществом признаны:

- налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги и сборы;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и иных активов;
- расходы, связанные со страховым возмещением;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ;
- признанные Обществом санкции за нарушение условий договоров;
- определенные как несущественные ошибки прошлых лет, выявленные в 2013 г. после утверждения годового отчета Общим собранием акционеров Общества;
- расходы на услуги банков и обслуживание банковских гарантий;
- выплаты социального характера.

21. Изменения в учетной политике Общества на 2014 год

Изменения учетной политики Общества на 2014 год носят уточняющий характер и не вносят существенных изменений в оценку статей бухгалтерской отчетности.

22. Данные прошлых отчетных периодов

Бухгалтерская отчетность за 2013 год сформирована по формам, рекомендованным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н.

Показатель строки 1373 «Нераспределенная прибыль отчетного года» на 31.12.2012 бухгалтерского баланса полностью включен в строку 1372 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» на 31.12.2013, за вычетом сумм, направленных на формирование резервного капитала – 1 889 тыс. руб. и направленных на выплату дивидендов – 9 443 тыс. руб.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2012» и «На 31 декабря 2011» бухгалтерского баланса сформированы с учетом изменений:

Код	Наименован	Показатель строки ББ на 31.12.2012	Показатель строки ББ на 31.12.2013	Причины изменений
	не строки			

стро кп		31.12.2012	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2011	
1150	Основные средства	869 368	838 732	862 076	829 162	из строки 1150: «-» счет 08* «+» в стр. 1190
1180	Отложенные налоговые активы	21 448	34 417	0	0	С 2013 ОНА и ОНО свернуто со стр. 1420
1190	Прочие внеоборотные активы	8 637	1 857	16 085	11 623	«+» из стр. 1150 счет 08*; «+» из стр. 1230 счет 97*
1230	Дебиторская задолженность	743 266	864 917	705 497	828 899	«-» НДС с авансов выданных; «-» счет 97* в стр. 1230 и в стр. 1260
1260	Прочие оборотные активы	215 743	308 041	63 361	192 236	«-» НДС с выручки по счет 46*; «+» счет 97*
1420	Отложенные налоговые обязательства	49 903	64 252	28 455	29 835	С 2013 ОНА и ОНО свернуто со стр. 1180
1520	Кредиторская задолженность	1 868 231	1 330 188	1 721 889	1 239 477	«-» НДС с авансов полученных.
1550	Прочие обязательства	43 653	60 916	0	0	«-» НДС с авансов по стр.1230 и стр. 1260

Отдельные показатели графы «За год 2012» Отчета о движении денежных средств сформированы с учетом изменений:

Код строки	Наименование строки	Показатель строки ОДДС за год 2012 На 31.12.2012	Показатель строки ОДДС за год 2013 На 31.12.2012	Причины изменений
4110	Поступления - всего	5 842 088	5 007 560	«-» НДС с поступления выручки по тек.дея-ти; «+» свернутый итог НДС

4120	Платежи - всего	5 417 908	4 623 791	«-» НДС с перечисления платежей контрагентам и НДС, уплаченный в бюджет
4210	Поступления - всего	4 647	3 938	«-» НДС с поступления выручки по инв.дея-ти
4220	Платежи - всего	269 915	228 795	«-» НДС с перечисления платежей контрагентам по инв.дея-ти

23. Плановая инвентаризация имущества и обязательств

Для проведения инвентаризации в Обществе создается Центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

В состав Центральной инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, технических служб, служб внутреннего контроля и/или аудита, а также сотрудники службы учета и отчетности.

В обособленных структурных подразделениях (филиалах) Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом руководителя соответствующего филиала.

Устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

Вид актива или обязательства	Сроки (период) проведения инвентаризации
Кредиторская задолженность	Последний день квартала (ежеквартально)
Дебиторская задолженность	Последний день квартала (ежеквартально)
Касса	Последний день года (ежегодно)
Основные средства	Последний день года/последний день предпоследнего месяца года (ежегодно)
Материально-производственные запасы	Последний день года/последний день

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В 2009 г. было получено свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 386699, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Первоначальная стоимость товарного знака – 21 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2013 сумма начисленного износа составляет 10 тыс. руб.

Информация о наличии и движении нематериальных активов также дана в строке 5100 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Результаты исследований и разработок

Общество в 2013 г. не приобрело (не создавало) разработки и исследования в области НИОКР.

3. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2013 г. Общество получало в пользование по договорам аренды основные средства. По состоянию на 31.12.2013 на забалансовом учете учитываются арендованные основные средства общей стоимостью 576 694 тыс. руб. (на 31.12.2012 – 536 121 тыс. руб., на 31.12.2011 – 228 773 тыс. руб.).

В составе арендованных основных средств по состоянию на 31.12.2013 числится следующее имущество:

Наименование фигуранла	Земельны е участки, тыс. руб.	Здания тыс. руб.	Сооружения и передачны е	Автотранспор тные средства, тыс. руб.	Машины, оборудова ние и прочее

			устройства, тыс. руб.		имущество о, тыс. руб.
Исполнительный аппарат	59 145	54 145	-	-	25
Южная СПБ	361	108 584	39 416	-	-
Михайловская СПБ	-	13 191	1 010	-	-
Новгородская СПБ	-	4 402	234	-	-
Новосибирская СПБ	-	6 938	-	-	-
Средневолжская СПБ	-	7 270	-	-	-
СПБ	-	-	-	-	-
«Электросетьремонт»	-	-	-	-	-
Западно-Сибирская СПБ	-	1 734	-	-	-
Уральская СБ	-	7 291	-	-	-
Восточная СПБ	-	225 900	-	32 015	15 033
ИТОГО:	59 506	429 455	40 660	32 015	15 058

Информация о наличии и движении арендованных основных средств дана в строке 5283 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество на праве собственности владеет недвижимостью, находящейся по адресу: Москва, пр. Высоковольтный, д. 21., часть которой передана в аренду:

Наименование организации	Договор	Славянами площадь, кв. м.	Перв-ст-ть славянами площадь, руб.
ООО "ЕвроТекСервис"	от 01.08.2010 № 144/10	537,57	3 881 446,14
ОАО "ФСК ЕЭС"	от 30.12.2010 № 187/10	238,68	2 371 095,48
ООО "НФ"	от 01.07.2010 № 125/10)	96,95	1 023 077,63

Информация о наличии и движении арендованных основных средств дана в строке 5280 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Собственные основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Наименование показателя	Строка баланса	Первонач.ст-ть, тыс. руб.			Начисленный износ, тыс. руб.			Остаточная стоимость, тыс. руб.	
		31.12.13	31.12.12	31.12.13	31.12.12	31.12.13	31.12.12		
Основные средства	1150	1 586 914	1 424 245	730 360	562 168	856 554	862 076		

Информация о наличии и движении основных средств и капитальных вложений также дана в разделе 2 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на капитальные вложения, связанные с приобретением (созданием) основных средств, оборудование к установке и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты на общую сумму 24 009 тыс. руб.

Основные средства, не введенные в эксплуатацию на конец отчетного года, включая оборудование к установке, числятся в следующих структурных подразделениях Общества:

Филиал	Основные средства, не введенные в эксплуатацию на 31.12.2013 г., тыс. руб.	Основные средства, не введенные в эксплуатацию на 31.12.2012 г., тыс. руб.	Основные средства, не введенные в эксплуатацию на 31.12.2011 г., тыс. руб.
Исполнительный аппарат	1 446	1 626	61
Южная СПБ	1 339	1 339	-
Михайловская СПБ	1 526	1 526	-
Новгородская СПБ	1 192	1 217	34
Новосибирская СПБ	375	375	81
Средневожжская СПБ	1 629	1 629	-
СПБ Электросетьремонт	1 002	1 556	-
Западно-Сибирская СПБ	1 244	1 244	9 352
Уральская СПБ	535	1 089	42
Восточная СПБ	894	896	-
Итого:	11 182	12 497	9 570

Причина не признания по состоянию на 31.12.2013 совершенных капитальных затрат в составе основных средств связана:

- по оборудованию, закупленному по инициативе ИТ службы, в связи с отсутствием необходимых ресурсов магистральных каналов связи для включения комплекса закупленных технических средств и ПО в состав единой сети Общества;
- по оборудованию, закупленному по инициативе службы механизации и транспорта в связи с нарушением подрядчиком своих обязательств по созданию и внедрению системы мониторинга управления транспортом (ГЛОНАСС). В октябре 2013 года Обществом в адрес подрядчика - ООО "М2М Телематика" направлена Претензия об отказе исполнения условий Договора, возврате некачественного оборудования и уплате неустойки.

Информация о наличии и движении капитальных вложений также дана в разделе 2.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме расходов на капитальные вложения в строке 1190 бухгалтерского баланса отражены следующие запасы:

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Вступительный взнос и взнос в компенсационный фонд СРО	-	676	1 361
Лицензии (кроме ПО)	289	157	196
Лицензии на программное обеспечение и пр. сертификация	12 538	2 755	496
Итого	12 827	3 588	2 053

5. Финансовые вложения

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в уставные капиталы других Обществ и в иные ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций.

5.2. Краткосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций, не имеет открытых депозитных счетов.

6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе товаров, а также расходов будущих периодов, которые признаются в бухгалтерском балансе активами в связи с условиями, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В частности, в состав РВП, отраженных по статье «Запасы», включены расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008).

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, включая расходы на их доставку, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов, произведенные собственными силами в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В состав запасов входят сырье и материалы, расходы будущих периодов и товары, предназначенные для перепродажи заказчику по условиям договоров строительного подряда, в том числе в разрезе филиалов:

Филлы	Запасы на 31.12.2013 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2012 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2011 г., тыс. руб.	
	Итого	в т.ч. ТМЦ	Итого	в т.ч. ТМЦ	Итого	в т.ч. ТМЦ
Исполнительный аппарат	6 397	1 359	17 048	6 397	1 359	17 048
Южная СПБ	630 772	625 730	392 740	630 772	625 730	392 740
Михайловская СПБ	41 181	40 948	21 054	41 181	40 948	21 054
Новгородская СПБ	17 957	17 723	16 446	17 957	17 723	16 446
Новосибирская СПБ	2 229	1 176	892	2 229	1 176	892
Средневолжская СПБ	326 004	320 835	23 417	326 004	320 835	23 417
СПБ Электросетьремонт	52 995	52 702	93 866	52 995	52 702	93 866
Западно-Сибирская СПБ	15 674	15 253	22 048	15 674	15 253	22 048
Уральская СБ	100 963	98 653	5 981	100 963	98 653	5 981
Восточная СПБ	26 605	25 278	6 771	26 605	25 278	6 771
Итого:	1 220 777	1 199 657	600 263	1 220 777	1 199 657	600 263

В разделе 4.1. приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены изменения запасов по их видам.

Расходы будущих периодов

Расшифровка расходов будущих периодов по видам расходов представлена в следующей таблице:

Наименование РЫП	31.12.2013 г., тыс. руб.	31.12.2012 г., тыс. руб.	31.12.2011 г., тыс. руб.
Программное обеспечение (ПБУ)	993	3 976	7 549
Страхование (ПБУ 2/2008)	19 439	16 573	6 516
Прочие (ПБУ 2/2008)	533	213	53
Итого:	20 965	20 762	14 118

В составе расходов на страхование и прочих расходов включены расходы, связанные с предстоящими работами по договору строительного подряда (затраты на строительство, относящиеся к невыполненным работам). Срок погашения таких расходов на страхование определяется договором страхования и может составлять от года и более.

По строкам 5404, 5414 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражено изменение остатков расходов будущих периодов, отраженных в строке 1214 Баланса.

7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 14 932 тыс. руб. (в 2012 г. – 13 071 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание за счет сумм резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и составил 455 тыс. руб.

Средства, полученные в текущем году по ранее созданному резерву, отражены по графе «Восстановление резерва» в сумме 1 502 тыс. руб. Соответственно резерв, созданный в отчетном периоде, отражен в графе «Создание (изменение) резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина созданного резерва составила 3 818 тыс. руб. в 2013 г.

В состав краткосрочной дебиторской задолженности входит задолженность следующих организаций:

- ОАО «ФСК ЕЭС» - 1 059 920 тыс. руб.;
- ООО «Русинжиниринг» - 1 024 тыс. руб.;
- ООО «ГБ «Абак-2000» - 1 821 тыс. руб.;

- ОАО «РУСАЛ Саяногорск» - 567 тыс. руб.;
- Прочие дебиторы – 1 255 тыс. руб.

В состав краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 Баланса, кроме задолженности покупателей и заказчиков, входят в том числе:

- авансы, выданные поставщикам на общую сумму с НДС **131 821** тыс. руб., в том числе:
 - авансы ремонтным (субподрядным) организациям – 49 338 тыс. руб.;
 - авансы поставщикам прочих услуг – 64 043 тыс. руб.;
 - авансы поставщикам материалов – 8 328 тыс. руб.;
 - аванс поставщику за имущество – 824 тыс. руб.;
 - прочие авансы – 9 288 тыс. руб.

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма по авансам выданным отражена по строке 1238 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2013 г. составила 16 305 тыс. руб.

- переплата по налогам на общую сумму **3 333** тыс. руб., в том числе:
 - переплата по налогам в федеральный бюджет – 28 тыс. руб., включая:
 - налог на доходы физических лиц – 11 тыс. руб.
 - прочие налоги – 17 тыс. руб.
 - переплата по налогам в региональный бюджет – 3 305 тыс. руб., включая:
 - налог на прибыль – 2 063 тыс. руб.
 - внебюджетные фонды – 1 242 тыс. руб., в том числе страховые взносы в бюджет ФСС – 1 241 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженности на общую сумму **7 609** тыс. руб., в том числе:
 - задолженность персонала по подотчетным суммам – 5 388 тыс. руб.;
 - расходы по договорам страхования – 1 701 тыс. руб.

- прочая дебиторская задолженность – 520 тыс. руб.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2013 Обществом выявлены суммы дебиторской задолженности, которые не признаются сомнительным долгом и на которые не начисляются резервы по сомнительным долгам, но при этом просрочены сроки выполнения работ или сроки перечисления денежных средств. Общая сумма просроченной дебиторской задолженности отражена в таблице 5.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

- ОАО "ФСК ЕЭС" – 48 411 тыс. руб.;
- ООО "Стройэнергопроект" – 3 303 тыс. руб.;
- ОАО "Дальэнергопроект" – 18 380 тыс. руб.;
- ОАО "Южный ИЦЭ" – 1 002 тыс. руб.;
- ООО УК "РусЭнергоМир" – 2 262 тыс. руб.;
- ООО "Элвест" – 5 106 тыс. руб.;
- ООО "Энергопромжиниринг" – 9 139 тыс. руб.;
- ОАО "НТЦ ФСК ЕЭС" – 10 188 тыс. руб.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, представленных по строке 1250 Бухгалтерского баланса, следующий:

Наименование показателя	31.12.2013	31.12.2013
Средства в кассе	566	374
Средства на расчетных счетах	536 363	681 967
Средства на валютных счетах	-	-
Средства на специальных счетах в банках	90	71
Итого денежных средств (строка 1250)	537 019	682 412
Иные эквиваленты денежных средств, не включаемые в отчет о движении денежных	-	-

средств		
<i>Итого эквиваленты денежных средств (строка 1251)</i>	-	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	537 019	682 412

Расшифровка отдельных показателей прочих поступлений, отраженных по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2013	За год 2012
Итого поступления и платежей НДС	7 551	53 262
Проценты на остаток ДС на р/счете	9 534	19 925
Страховое возмещение	2 313	526
Неустойки и прочие санкции за нарушение условий договора	922	1578

Расшифровка отдельных показателей прочих платежей, отраженных по строке 4129 Отчета о движении денежных средств, представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2013	За год 2012
Суммы, перечисленные по договорам страхования	25 717	27 718
Выплаты за банковские услуги	10 284	7 595
Благотворительные перечисления	-	30 000
Суммы, перечисленные под отчет	5 388	3 854
Выплаты социального характера	3 275	3 987
Выплаты на обеспечение нормальных условий труда и ТБ	4 850	1 680
Выплаты на проведение совещаний, представительские расходы	2 299	2 960

9. Капитал и резервы

9.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных именных бездокументарных

акций одинаковой номинальной стоимостью на общую сумму 953 804 тыс. руб. (строка 1310 Баланса).

Основным 100%-ным акционером Общества является ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы».

В 2013 году в соответствии с решением годового общего Собрания акционеров от 28.06.2013 № 1183 было утверждено следующее распределение прибыли за 2012 год:

Нераспределенная прибыль (убыток) 2012 г.	
Распределение на:	37 772 тыс. руб.
Резервный фонд	1 888,6 тыс. руб.
На накопление (на инвестиции)	26 440,4 тыс. руб.
Дивиденды	9 443 тыс. руб.
Погашение убытков прошлых лет	-

По результатам работы 2013 года распределение чистой прибыли будет производиться после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общим собранием акционеров.

9.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2012 год чистая прибыль Общества в размере 1 888,6 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2013 г. величина резервного фонда полностью не сформирована и составила 17 534 тыс. руб.

9.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2013 Обществом не создан.

10. Кредиты и займы

10.1 Кредиты полученные

В течение 2013 года Общество не привлекались средства по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

10.2 Займы полученные

Обществом в 2013 г. был получен беспроцентный краткосрочный товарный заем на сумму 63 тыс. руб. с НДС со сроком возврата 1 квартал 2014 г.

10.3 Векселя выданные

В 2013 году Общество операций с векселями не производило.

11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает в себя:

- задолженность ремонтным (субподрядным) организациям — 173 275 тыс. руб.;
- задолженность по арендным платежам — 1 708 тыс. руб.;
- задолженность поставщикам основных средств — 1 842 2 тыс. руб.;
- задолженность прочим поставщикам услуг и материалов — 579 971 тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности входит задолженность перед следующими организациями:

- ОАО «Записибэлектросетьстрой» - 26 042 тыс. руб.;
- ОАО ПМФ «Энергострой» - 26 456 тыс. руб.;
- ОАО «ЭНЕКС» - 31 862 тыс. руб.;
- ООО «КомплектЭнерго» - 44 134 тыс. руб.
- ООО «Стройэнергопроект» - 12 200 тыс. руб.;
- ОАО «НПЦ ФСК ЕЭС» - 74 158 тыс. руб.;
- ООО «Элвест» - 12 257 тыс. руб.;
- ООО «ИНТЭКО» - 40 759 тыс. руб.
- ООО «Энергопроминжиниринг» - 158 490 тыс. руб.
- ООО «ТД Электрум Сургут» - 27 566 тыс. руб.
- ООО «НПП «ЛПТ» - 48 000 тыс. руб.
- ООО УЖ «РусЭнергоМир» - 60 876 тыс. руб.
- ЗАО «Энергостройпроект» - 13 982 тыс. руб.
- ООО ТД «ХОРДА» - 11 826 тыс. руб.
- ООО «ТД «РосСтройМонтаж» - 11 981 тыс. руб.

Размер суммы кредиторской задолженности по авансам полученным составляет **1 511 626 тыс. руб.** (с НДС), в том числе:

- авансы, полученные за ремонтные (монтажные) работы – 1 511 306 тыс. руб.;
- авансы, полученные по договорам аренды – 320 тыс. руб.;

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма полученных авансов отражена по строке 1525 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2013 г. составила 230 587 тыс. руб.

В состав прочей кредиторской задолженности, отраженной по строке 1526 бухгалтерского баланса в размере **1 496 тыс. руб.**, включены:

- задолженность по подготовленным суммам – 642 тыс. руб.;

- прочая кредиторская задолженность – 854 тыс. руб.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2013 Обществом выявлены суммы просроченной кредиторской задолженности по оплате за выполненные и принятые работы и по авансам, полученным в счет предстоящих работ. Общая сумма просроченной кредиторской задолженности отражена в таблице 5.4. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

- ОАО "ФСК ЕЭС" – 369 884 тыс. руб.;
- ООО "Стройэнергопроект" – 12 200 тыс. руб.;
- ОАО "Южный ИЦЭ" – 12 620 тыс. руб.;
- ЗАО "МК-Электромонтаж" – 4 474 тыс. руб.

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 1 015 769 тыс. руб. (в 2012 г. – 848 262 тыс. руб.). За 2013 год перечислена сумма НДС в бюджет в размере 299 418 тыс. руб., в т.ч. пени и штрафы - 9 464 тыс. руб. (в 2012 г. – 251 603 тыс. руб., в т.ч. пени – 4 тыс. руб.).

В состав суммы налога на добавленную стоимость, отраженной по строке 1220 Бухгалтерского баланса, входят следующие показатели:

Показатель	31.12.2013 г., тыс. руб.	31.12.2012 г., тыс. руб.	31.12.2011 г., тыс. руб.
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	-	-	1 710
НДС по приобретенным ТМЦ и услугам	18	182	32
Итого:	18	182	1 742

12.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации, налогооблагаемая прибыль за 2013 год составила 450 747 тыс. руб. В 2012 году вышеуказанный показатель составил 216 892 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения для целей финансовой (бухгалтерской) отчетности увязывается с условным расходом по налогу на прибыль следующим образом:

Показатели	2013 год, тыс. руб.	2012 год, тыс. руб.
Условная прибыль	435 087	145 426
Условный расход по налогу на прибыль при ставке 20%	87 017	29 085
Постоянное налоговое обязательство (актив)	4 464	12 913
Отложенный налоговый актив	11 916	(12 969)
Отложенное налоговое обязательство	(13 248)	14 350
Текущий налог на прибыль	90 149	43 378
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-

В 2013 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 22 319 тыс. руб. (ПНО – 4 464 тыс. руб.). В 2012 году этот показатель составлял 64 563 тыс. руб., в 2011 году – 36 866 тыс. руб. Указанные постоянные разницы возникли в связи с наличием расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль по итогам 2013 года, но не

учитываемых при определении налоговой базы по налогу за этот период, в том числе:

- отражение социальных выплат в пользу работников на основании Положений о мотивации труда на предприятии, сумм материальной помощи в пользу работников;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам по основаниям, отличными от требований, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ;
- списание сумм недостачи товарно-материальных ценностей, выявленной в результате проведения инвентаризации.

Общая сумма вычитаемых временных разниц (далее – ВВР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 59 581 тыс. руб. (ОНА – (11 916) тыс. руб.). В 2012 году – (64 845) тыс. руб., в 2011 году – 326 385 тыс. руб.

Изменение оборота ВВР в 2013 году связано с отражением расходов в налоговом учете под фактическую выручку, сформированную по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами, приходившимися на разные отчетные периоды. В бухгалтерском учете указанные затраты были отражены в 2011, 2012 годах, а также отражались в течение 2013 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Погашение ВВР обусловлено отражением в налоговом учете 50 % резерва по сомнительным долгам сроком возникновения более 90 дней. Ранее, в 2012 году, расходы на формирование указанного резерва в бухгалтерском учете были отражены в полном размере, в налоговом учете – в размере 50 %, так как срок возникновения задолженности не превышал 90 дней, что повлекло за собой возникновение ВВР.

Начисление ВВР обусловлено отражением в бухгалтерском учете оценочных обязательств по оплате труда в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010. Погашение ВВР связано со списанием ранее отраженных оценочных обязательств в счет начисления фактических затрат на оплату отпускных сумм работникам Общества.

Обороты по возникшим и погашенным ВВР привели к возникновению отложенного налогового актива (ОНА), который увеличил налог на прибыль, и составил на конец отчетного периода 11 916 тыс. руб. Остаток **ОНА** на 31.12.2013 года составил **33 364 тыс. руб.**

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц (далее – НВР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила (66 240) тыс. руб. (ОНО – (13 248) тыс. руб.). В 2012 году – 71 748 тыс. руб., в 2011 году – 309 043 тыс. руб.

Возникновение и погашение НВР обусловлено:

- отражением в 2013 году фактической выручки в налоговом учете по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами. В бухгалтерском учете указанная выручка была отражена в 2011, 2012 годах, а также отражались в течение 2013 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- начислением амортизационной премии в налоговом учете по основным средствам, введенным в эксплуатацию;
- отражением затрат, связанных со списанием спецодежды, для учета которых используются разные методы признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Обороты по возникшим и погашенным НВР привели к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО), которое уменьшило налог на прибыль, и составило на конец отчетного периода сумму в размере (13 248) тыс. руб. Остаток **ОНО** на 31.12.2013 года составил **63 151 тыс. руб.**

В Бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражены свернуто, в сальдированном виде, и отражены по строке 1420 бухгалтерского баланса.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль

- за 2013 год составила 450 747 тыс. руб., налог на прибыль – 90 149 тыс. руб.;
- за 2012 год составила 216 892 тыс. руб., налог на прибыль – 43 378 тыс. руб.;

- в 2011 году составила 34 252 тыс. руб., налог на прибыль – 6 850 тыс. руб.

13. Государственная помощь

Государственную помощь Общество в течение 2013 года не получало.

14. Выручка от продаж

В период деятельности Общества за 2012-2013 г.г. получены следующие доходы и расходы в разрезе видов деятельности (без НДС):

Наименование вида деятельности	Выручка за отчетный период, тыс. руб.		Себестоимость за отчетный период, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.	
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Диагностика оборудования	406 245	487 483	169 704	278 742	236 541	208 741
Техобслуживание и ремонт	2 168 812	2 309 262	1 420 238	1 714 271	748 574	594 991
Аварийно-восстановительные работы	88 086	70 395	66 674	53 420	21 412	16 975
Прочая производственная деятельность	27 418	260 464	13 936	256 076	13 482	4 388
Прочая неосновная деятельность	10 089	371	8 370	318	1 719	53
Программы по инвестиционным договорам	2 906 838	1 144 383	2 660 667	1 033 420	246 171	110 963
Реализация товаров	58 502	114 312	53 096	107 747	5 406	6 565
Итого:	5 665 990	4 386 670	4 392 685	3 443 994	1 273 305	942 676

Непредъявленная заказчиком выручка по договорам строительного

подряда

В соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Обществом по договорам на выполнение строительно-монтажных

работ, длительность исполнения которых более одного года или сроки начала и окончания выполнения работ приходится на разные годы, применяется способ определения финансового результата в отчете о финансовых результатах методом «по мере готовности».

По состоянию на 31.12.2012 остаток начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, но не предъявленной заказчиком выручки, составил 55 679 тыс. руб. (без НДС) и отражен по строке 1260 бухгалтерского баланса

В течение 2013 г. на основании расчетов начислена выручка в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах в размере 564 942 тыс. руб. (без НДС). В связи с предъявлением заказчику актов выполненных работ в 2013 г. уменьшена ранее начисленная в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 выручка в размере 503 937 тыс. руб. (без НДС).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2013 г. остаток начисленной, но не предъявленной заказчиком выручки, отраженной по строке 1260 бухгалтерского баланса, составляет 116 684 тыс. руб. (без НДС), из них существенные:

Заказчик	Номер договора строительного подряда	Начисленная, но не предъявленная выручка, без НДС, тыс.руб.
ОАО "ФСК ЕЭС"	103-2011	5 931
ОАО "ФСК ЕЭС"	157/7-12	11 126
ОАО "ФСК ЕЭС"	203	13 319
ОАО "ФСК ЕЭС"	15/ИД	13 983
ОАО "ФСК ЕЭС"	436	7 839
ОАО "ФСК ЕЭС"	542	15 992
ОАО "ФСК ЕЭС"	206	5 322
ОАО "ФСК ЕЭС"	8	5 510
ОАО "ФСК ЕЭС"	441	4 245

15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2013 г., отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, составили 798 398 тыс. руб. (в 2012 г. – 699 411 тыс. руб.). В состав управленческих расходов входят общехозяйственные

расходы Общества по содержанию аппарата управления исполнительного аппарата и филиалов.

Данные по себестоимости в разрезе видов деятельности отражены в таблице к предыдущему разделу настоящих пояснений.

В разделе 6 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены расшифровки строк 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах по элементам затрат.

16. Прочие доходы и прочие расходы

Сумма прочих доходов от реализации в 2013 г. составила **55 149** тыс. руб.;

в том числе:

- Доходы от реализации ОС и ТМЦ – 37 629 тыс. руб.;
- Проценты, полученные по банковским счетам – 9 533 тыс. руб.
- Проценты, полученные из бюджета – 13 тыс. руб.;
- Доходы в виде санкций за нарушение договоров – 2 163 тыс. руб.
- Доходы в виде сумм восстановленных резервов – 1 502 тыс. руб.
- Доходы в виде списания кредиторской задолженности – 1 768 тыс. руб.
- Доходы при наступлении страхового случая – 2 281 тыс. руб.
- Прочие доходы – 260 тыс. руб.

Сумма прочих расходов от реализации в 2013 г. составила **94 969** тыс. руб.;

в том числе:

- Услуги кредитных организаций – 5 905 тыс. руб.;
- Налоги, выплаченные в соответствии с законодательством – 19 809 тыс. руб.;
- Выплаты социального характера – 12 670 тыс. руб.;

- Признанные несущественными убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде после утверждения годового отчета – 5 277 тыс. руб.;
- Отчисления в резерв по сомнительным долгам – 3 817 тыс. руб.;
- Расходы, связанные с реализацией ОС и ТМЦ – 37 270 тыс. руб.;
- Санкции за нарушение договоров – 505 тыс. руб.;
- Расходы по обслуживанию банковских гарантий – 4 183 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 6 038 тыс. руб.

В связи с тем, что прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникающие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, в отчете о финансовых результатах за 2013 г. суммы курсовых разниц и операции от продажи валюты отражены в свернутом виде:

Наименование показателя	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Рез-т-хоз. операции, тыс. руб.	Строка ОФР
Курсовые разницы	23	(48)	25	2340
Продажа валюты	491	(495)	4	2350

17. Прибыль на акцию

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 (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период.

В течение 2013 года увеличение заявленного уставного капитала не произошло. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составляет 953 804 000 штук.

Показатель	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	337 075	37 772	24 115
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	953 804	953 804	953 804
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,03534	0,03960	0,02528

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, не имеет договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, разовденная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

18. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется открытым акционерным обществом «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Общество входит в состав Группы взаимосвязанных организаций по производству и продаже электрической и тепловой энергии в Российской Федерации (далее - Группа). Головной организацией Группы является ОАО «ФСК ЕЭС». Список предприятий, входящих в состав Группы, размещен на сайте ОАО «ФСК ЕЭС»: www.fsk-ees.ru. Состав членов Совета Директоров Общества раскрывается в разделе I настоящих пояснений.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеприведенной таблице:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношения (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Операции со связанными сторонами	Стоимость для оценки результата в операции (тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2013 г. (тыс.руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2013 г. (тыс.руб.)	форма расчета по операциям	условия и срок осуществления (завершения) расчета по операциям

1.	ОАО «ФСК ЕЭС»* (его филиалы)	Учредитель	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	2 561 037	36 540	9 054	безналич ная	Работы 2013 с оплатой 2014
			Договор на выполнение АВР	105 751	38 928	-	безналич ная	Оплата в 2014
			Предоставление услуг по диагностике	479 270	1 934	-	безналич ная	Оплата в 2014 г.
			Выполнение работ по инвестиционным договорам	3 426 106	981 466	1 437 118	безналич ная	Работы 2013 с оплатой 2014
			Сервисное обслуживание здания	11 458	955	-	безналич ная	Оплата в 2014 г.
			Договор поставки ТМЦ	1 346	-	-	безналич ная	-
			Субаренда помещений, аренда движимого имущества	1 181	98	-	безналич ная	Переходящий договор и оплата 2014
			Договор аренды имущества	92 955	222	1 590	безналич ная	Аванс за аренду в 2014 г.
			Договор оказания услуг	767	-	118	безналич ная	Оплата в 2014 г.
2.	ОАО «МУС Энергети КИ»	Контролиру емые материнско й компании (группа ОАО «ФСК ЕЭС»)	Договор оказания услуг	1 614	-	218	безналич ная	Оплата в 2014 г.
3.	ОАО «Энергос троянаб комплект ЕЭС»	Контролиру емые материнско й компании (группа ОАО «ФСК ЕЭС»)	Агентский договор на проведение конкурсов	124	-	-	безналич ная	-
			Договор по сопровождению КИСУ	50	-	4	безналич ная	Оплата в 2014 г.
4.	ОАО «НТЦ ФСК ЕЭС»	Контролиру емые материнско й компании (группа ОАО «ФСК ЕЭС»)	Договор подряда	31 056	764	3 107	безналич ная	Выпущен аванс под работы 2014 г.

5.	ОАО «НПЦ электроснабжения»	Контролирующие материнской (группы) ОАО «ФСК ЕЭС»)»	Договор подряда	127 906	10 188	74 158	Безналичная	Аванс за работы в 2014 г.
			Договор поставки, шеф-монтаж, п/налад.	6 678	-	-	Безналичная	

*Выручка по договорам строительного подряда, заключенным с ОАО «ФСК ЕЭС», представлена без учета начисленной и неупреждающей заказчику выручки в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008.

Общество в 2013 году не осуществляло перечисление денежных средств в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики.

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом в 2013 и 2012 гг. по рыночным ценам.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений.

В 2013 году Обществом были начислены вознаграждения членам Совета директоров за участие в заседаниях в размере 627 тыс. руб.; членам Ревизионной комиссии за работу в составе комиссии при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за 2012 г. в размере 392 тыс. руб.; привлеченным специалистам, участвующим в работе Ревизионной комиссии в размере 36 тыс. руб.

Предоставление займов и прочих долгосрочных выплат членам Совета директоров не производилось.

В течение отчетного года были произведены выплаты в пользу Высших менеджеров в размере 52 940 тыс. руб. Указанные выплаты осуществлялись в соответствии с требованиями трудового законодательства в виде оплаты труда и являются краткосрочными. Долгосрочных выплат не производилось, займы не предоставлялись.

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Практика проведения проверок налоговыми органами указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2013 соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 строка 5701 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств – 105 880 тыс. руб.

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Обществом как Принципиалом в обеспечение исполнения своих обязательств при участии в открытых конкурсах на право заключения договоров на выполнение СМР или

обязательства по возврату аванса в рамках заключенных договоров СМР оформлены банковские гарантии, на основании которых банками-Гарантами приняты обязательства о выплате в пользу Бенефициаров при наступлении определенных ситуаций причитающихся сумм. В связи с отсутствием наступления обязательств Общества перед банками-Гарантами, указанные банковские гарантии учитываются в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и их размер на 31.12.2013 составляет 534 906 тыс. руб. (на 31.12.2012 г. – 609 319 тыс. руб.), в том числе:

- Банковские гарантии, предоставленные в пользу Бенефициара за Общество банком – Гарантом: ОАО АКБ «Росевробанк» - 318 152 тыс. руб.;
 - Банковские гарантии, предоставленные в пользу Бенефициара за Общество банком – Гарантом: ЗАО «Райффайзенбанк» - 216 753 тыс. руб.
- Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств перед банками-Гарантами в связи с нарушением своих обязательств, указанных в банковских гарантиях.

20. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, причитающегося на одну акцию, а также распределение прибыли за 2013 г. на создание резервного фонда будут утверждены Общим собранием акционеров Общества в июне 2014 года.

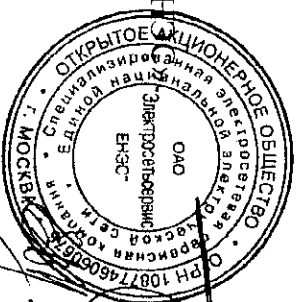
21. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ с целью эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России. Этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется Обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет более 90% выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Остальные непроизводственные виды деятельности, такие как сервисное обслуживание зданий, обслуживающие производства и хозяйства и прочее, не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Генеральный директор
ОАО «Электросетьсервис ЕНЭС»

Главный бухгалтер



Е.Н. Фролкин

Е.В. Амосова

14 февраля 2014 г.