

Пояснения № 10

к бухгалтерской отчетности ОАО «Ремонтно-сервисного предприятия тепловых и
подземных коммуникаций Костромской ГРЭС» за 2012 год.

Основные сведения об организации и ее собственниках.

Открытое Акционерное Общество «Ремонтно-сервисное предприятие тепловых и подземных коммуникаций Костромской ГРЭС» учреждено в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и зарегистрировано по адресу : 156901, Костромская область, г.Волгореченск, ул. Индустриальная, дом 4. Общество является юридическим лицом в соответствии с действующим законодательством РФ и дочерним зависимым обществом ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация».

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Монтаж, эксплуатация, ремонт и техническое обслуживание тепловых, водопроводных, канализационных сетей;
- Передача пара и горячей воды;
- Распределение пара и горячей воды;
- Монтаж, ремонт и техническое обслуживание промышленного холодильного и вентиляционного оборудования, систем кондиционирования воздуха;
- Монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание систем противопожарной защиты, за исключением систем противопожарной защиты, отнесенных к строительной деятельности;
- Обслуживание и ремонт внутренних санитарно-технических систем;
- Обслуживание и ремонт автоматов питьевой воды, а также других водоподготовительных установок;
- Управление эксплуатацией жилого фонда;
- Удаление и обработка сточных вод, канализации, отходов, санитарная обработка и аналогичные виды деятельности;
- Сбор, очистка, обеззараживание, распределение воды, отпуск питьевой воды юридическим и физическим лицам;
- Лабораторный контроль физико-химического и бактериологического состава водопроводной и сточной воды;
- Оперативный контроль качества воды в артезианских скважинах;
- Иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Численность работающих на отчетную дату составила 200 человек.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляется Советом директоров Общества.

Состав Совета директоров общества определен в количестве 5 (пяти) человека это:

Председатель Совета директоров – Горшков Алексей Митрофанович-Заместитель Главного инженера по ремонту и ТПиР ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»

Член Совета директоров – Езжев Михаил Витальевич- Генеральный директор ОАО «РСП ТПК Костромская ГРЭС»;

Член Совета директоров – Канашин Андрей Валерьевич – Заместитель директора по сбыту филиала ОАО «ОГК-3» «Костромская ГРЭС»

Член Совета директоров – Воробьева Виктория Евгеньевна-Начальник отдела бизнес – планирования ООО «ИНТЕР РАО-Управление электрогенерацией».

Заместитель председателя Совета директоров – Сошников Владислав Владимирович – Директор по корпоративному управлению ООО «ИНТЕР РАО –Управление электрогенерацией».

Акционерным обществом выпущено 19000 акций номинальной стоимостью 1000 рублей. 18999 акций принадлежит ОАО «ИНТЕР РАО Электрогенерация», 1 акция ООО «ИНТЕР РАО Инвест».

Учетная политика организации.

Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.98 № 34н и иными действующими нормативными и правовыми актами Российской Федерации.

Общество организует и ведет налоговый учет, составляет налоговую отчетность в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в соответствии со статьей 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ несет руководитель Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется службой Главного бухгалтера. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением специализированных программ.

Учетная политика Общества сформирована согласно ПБУ 1/2008.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.03.01 № 26н.

Все объекты основных средств учитываются на бухгалтерском счете 01 «Основные средства» и принимаются к учету по первоначальной стоимости приобретения объекта с момента подписания акта о вводе в эксплуатацию (акта приема-передачи).

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в Обществе устанавливается лимит отнесения активов для учета в составе материально-производственных запасов в размере не более 40000 рублей за единицу. Такие материально-производственные запасы учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы». Стоимость этих материальных запасов переносится на счета затрат единовременно при передаче в эксплуатацию. После передачи в эксплуатацию, количественный и суммовой учет ведется на забалансовом счете МЦ.-01 «ОС в эксплуатации» в разрезе МОЛ.

Амортизация объектов основных средств стоимостью свыше 40000 рублей за единицу начисляется по счету 02 «Амортизация основных средств» линейным способом, исходя из сроков полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств установленной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Бухгалтерский учёт материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утверждённым приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

Оценка материально-производственных запасов, используемых для ремонтно-восстановительных работ, для капитального строительства и других целей, производится по средней себестоимости.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

Для осуществления налогового учета и формирования налогооблагаемой базы по налогам в Обществе предусмотрено ведение регистров налогового учета.

Для исчисления налога на добавленную стоимость, в соответствии с нормой ст.167 НК РФ, дата возникновения налогового обязательства определяется по мере начисления, то есть – день оказания услуг (выполненных работ).

Налоговую базу по налогу на прибыль Общество исчисляет по результатам каждого квартала на основе данных налогового учета, если главой 25 НК РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров, т.е. признание доходов осуществляется по методу начисления.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли.

Для целей расчета и отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете, руководствуясь, приказом Министерства Финансов РФ № 186 н от 24.12.2010г, осуществляется расчет оценочных обязательств в соответствии с утвержденной методикой расчета.

Формирование значений показателей, отражаемых в формах отчетности.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг за истекший период составила 241002 (двести сорок одна тысяча две) тысячи рублей без НДС. в том числе от реализации тепловой энергии 120981 (сто двадцать тысяч девятьсот восемьдесят одна) тысяча рублей. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение фактов хозяйственной деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств (п.12.ПБУ 9/99).

Общее количество заключенных доходных договоров составило 400

Основная доля выручки по этим договорам приходится на следующих контрагентов

39,7% ООО «Коммунальщик»;

20,3% ОАО «ОГК-3».

Прочие доходы за истекший период составили 3494 (три тысячи четыреста девяносто четыре) тысячи рублей.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на конец периода составила 29006 (двадцать девять миллионов шесть) тыс. рублей.

Начислено амортизации на сумму 16125 (шестнадцать миллионов сто двадцать пять) тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств 12881 (двенадцать миллионов восемьсот восемьдесят одна) тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты 11758 тыс.руб.;

- расходы на оплату труда 57223 тыс.руб.;

- отчисления на социальные нужды 16513 тыс.руб.;

- амортизация 2731 тыс. руб.;
- прочие затраты 150515 тыс. руб.;
- итого по элементам 238740 тыс. руб.

По результатам отчетного года налогооблагаемая прибыль Общества составила 858 (восемьсот пятьдесят восемь) тыс.руб.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты Обществом, в соответствии с ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001г. №96н., отсутствуют.

Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров.

За отчетный период условный расход по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль был скорректирован на постоянные и временные различия.

Постоянные налоговые обязательства составили – 496 тыс. рублей

Отложенный налоговый актив –(548) тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство – (119) тыс.руб.

Постоянные налоговые обязательства возникли за счет внереализационных расходов не принимаемых для целей налогообложения, в том числе 1118 тыс. руб. из которых составили выплаты материальной помощи к отпуску сотрудников предприятия, единовременное пособие по коллективному договору 970,6 тыс.руб.

О количестве выпущенных акций.

Акционерным Обществом выпущено 19000 акций, номинальной стоимостью 1000 рублей. Уставной капитал Общества составляет 19 000 000 рублей.

О Контрольных органах организации

В Обществе создана ревизионная комиссия в составе 3-х человек

(Решение №8 единственного акционера ОАО «РСП ТПК КГРЭС» - ОАО «ОГК-3»)

1. Голубева Марина Вячеславовна – Главный бухгалтер филиала ОАО «ОГК-3» «Костромская ГРЭС».
2. Румянцева Любовь Геннадьевна – Заместитель главного бухгалтера филиала ОАО «ОГК-3» «Костромская ГРЭС».
3. Кошель Любовь Николаевна – ведущий бухгалтер (сектор налогового учета) филиала ОАО «ОГК-3» «Костромская ГРЭС».

О стоимости материально-производственных запасах, переданных в залог.

За отчетный период деятельности Общества материально-производственные запасы в залог не передавались.

Об основных средствах.

Сроки полезного использования по объектам основных средств бывших в употреблении, определены с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником. По тем группам основных средств срок эксплуатации, которых истек, определен новый срок полезного использования, с учетом техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По основным амортизационным группам срок полезного использования устанавливается по минимальному пределу срока эксплуатации. В том числе по четвертой амортизационной группе – 60 месяцев, по пятой амортизационной группе – 84 месяца, по девятой группе – 300 месяцев. Амортизируемые основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете в разрезе договоров аренды, в балансовой оценке указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду. Если арендодателем балансовая стоимость основных средств не указана, то при принятии к учету за балансом арендованного имущества стоимость определяется:

- по всему имуществу (кроме земельных участков) по стоимости договора аренды без НДС за весь период аренды (арендная ставка * период аренды),
- стоимость земельных участков по кадастровой стоимости.

О порядке расчетов с поставщиками и заказчиками.

Расчеты со сторонними организациями за оказанные услуги или поставленные ТМЦ осуществлялись в соответствии с условиями заключенных договоров – денежными средствами, через расчетные счета организации.

В качестве оплаты за выполненные работы, услуги оказанные МУП «ПАТП Волгореченское», ЛПУ «Санаторий-профилакторий Костромской ГРЭС» применялась форма оплаты не денежными средствами (взаимозачеты).

Доля оплаты не денежными средствами в общей доле выручки составила 0,1 %

О порядке признания коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы формируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет 90.8 «Управленческие расходы» в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденных приказом Минфина России от 6.05.99г. №33.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Величина управленческих расходов составила 17539 (семнадцать тысяч пятьсот тридцать девять) тыс. руб. Прочие расходы составили 4903 (четыре тысячи девятьсот три) тыс. рублей.

Об аффилированных лицах.

Аффилированными лицами Общества являются:

1. Горшков Алексей Митрофанович
2. Канашин Андрей Валерьевич
3. Воробьева Виктория Евгеньевна
4. Сошников Владислав Владимирович
5. Езжев Михаил Витальевич
6. ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация»
7. Закрытое акционерное общество «Нижевартовская ГРЭС»
8. Открытое акционерное общество «ИНТЕР РАО ЕЭС»
9. NVGRES Holding Limited
10. Открытое акционерное общество «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»
11. Открытое акционерное общество «Управление технологического транспорта»
12. Общество с ограниченной ответственностью «ОГК-1 Финанс»
13. Закрытое акционерное общество «ИНТЕР РАО Капитал»

14. Акционерное общество «Станция Экибастузская ГРЭС-2»
15. RAO NORDIC Oy
16. TGR Energi
17. INTER RAO Holding B.V
18. Товарищество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Центральная Азия»
19. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО – Центр управления закупками»
20. Открытое акционерное общество «Восточная энергетическая компания»
21. Открытое акционерное общество «Испытательный Стенд Ивановской ГРЭС»
22. «FREECOM TRADING LIMITED»
23. Закрытое акционерное общество «Молдавская ГРЭС»
24. INTER RAO Management B.V
25. Gardabani Holdings B.V.
26. Silk Road Holdings B.V.
27. Закрытое акционерное общество «Электрические сети Армении»
28. Общество с ограниченной ответственностью «Мтквари энергетика»
29. Акционерное общество «Теласи»
30. Акционерное общество «Храми ГЭС I»
31. Акционерное общество «Храми ГЭС II»
32. AB «INTER RAO Lietuva»
33. Совместное общество с ограниченной ответственностью
«Энергоспецсервисобслужива-ние»
34. «INTER RAO Trust B.V.»
35. Asia Energy B.V.
36. Закрытое акционерное общество «Турбина-ЮТЭМ»
37. Silverteria Holdings Limited
38. Закрытое акционерное общество «Камбаратинская ГЭС-1»
39. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Сервис»
40. Открытое акционерное общество «Сангтудинская ГЭС-1»
41. Открытое акционерное общество «ЭЛЕКТРОЛУЧ»
42. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРСТРОЙ»
43. OrangeWings Ltd
44. Товарищество с ограниченной ответственностью «Казэнергоресурс»
45. Товарищество с ограниченной ответственностью «Горнорудная компания «Недра Казахстана»
46. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Инвест»
47. Equity Trust Co. N.V.
48. Equity Trust (BVI) Limited
49. SIA «INTER RAO Latvia»
50. «INTER RAO Eesti» OU

51. INTER RAO Middle East B.V.
52. Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 11»
53. Открытое акционерное общество «Инженерно-строительная компания»
54. Открытое акционерное общество «Энергосервис»
55. Открытое акционерное общество Производственно – ремонтное предприятие «Омскэнергоремонт»
56. Общество с ограниченной ответственностью «СибЭнергоФинанс»
57. Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КВАРЦ»
58. Закрытое акционерное общество «Кварц-Западная Сибирь»
59. Открытое акционерное общество «Сургутсибэнергомонтаж»
60. Открытое акционерное общество «Ставэнергоремонт»
61. Общество с ограниченной ответственностью «Ремэнергомонтаж»
62. Открытое акционерное общество «Трансавто»
63. Открытое акционерное общество «Строительно-монтажное управление»
64. Закрытое акционерное общество «Тюменьэнергоналадка»
65. Общество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие «Истэнерго»
66. Общество с ограниченной ответственностью «КВАРЦ-Новые Технологии»
67. Общество с ограниченной ответственностью «Верхнетагильская коммунальная компания»
68. Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт»
69. Открытое акционерное общество «Мосэнергосбыт - Серпухов»
70. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Раменское"
71. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Луховицы"
72. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Чехов"
73. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Шатура"
74. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Егорьевск"
75. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Орехово-Зуево"
76. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Электросталь"
77. Открытое акционерное общество "Мосэнергосбыт - Пушкино"
78. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Домодедово"
79. Открытое акционерное общество "Мосэнергосбыт - Подольск"
80. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Наро-Фоминск"
81. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Сергиев Посад"
82. Общество с ограниченной ответственностью "Мосэнергосбыт - Жуковский"
83. Общество с ограниченной ответственностью "Интегратор ИТ"
84. Открытое акционерное общество "Энергосбытовая компания Московской области"
85. Открытое акционерное общество "Петербургская сбытовая компания"
86. Закрытое акционерное общество "Петрозлектросбыт"
87. Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГИЯ ХОЛДИНГ»

88. Открытое акционерное общество "Саратовэнерго"
89. Открытое акционерное общество "Тамбовская энергосбытовая компания"
90. Открытое акционерное общество "Алтайэнергосбыт"
91. Открытое акционерное общество "Объединенная энергосбытовая компания"
92. Общество с ограниченной ответственностью "РН-Энерго"
93. Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерРАО-УорлиПарсонс»
94. Общество с ограниченной ответственностью «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»
95. Открытое акционерное общество «Промышленная энергетика»
96. RAO Intertech B.V.
97. INTER RAO Finance B.V.
98. Открытое акционерное общество «Ремонтно-сервисное предприятие Костромской ГРЭС»
99. Открытое акционерное общество "Ремонтно-сервисное предприятие тепловых и подземных коммуникаций Костромской ГРЭС"
100. Открытое акционерное общество "Комплексный энергетический ремонт"
101. Открытое акционерное общество "Тепловая сервисная компания"
102. Открытое акционерное общество «Коммунальник»
103. Открытое акционерное общество "Энергия-1"
104. Открытое акционерное общество "Гостиница Костромской ГРЭС"
105. Открытое акционерное общество "Южноуральская теплосбытовая компания"
106. Общество с ограниченной ответственностью «Угольный разрез»
107. UAB "IRL Wind"
108. Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговое партнерство «ЭнергоСоюз»
109. Открытое акционерное общество «Разданская энергетическая компания (РазТЭС)»
110. INTER RAO Credit B.V.
111. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО – Орловский энергосбыт»
112. Vydmantai wind park, UAB
113. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО-Инжиниринг»
114. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО – Экспорт»
115. Inter Green Renewables and Trading AB
116. Акционерное общество «Храмы ГЭС-3»
117. INTER RAO Europe B.V.
118. Общество с ограниченной ответственностью «КАТЭКэнергоремонт»
119. Общество с ограниченной ответственностью «ПермГРЭСэнергоремонт»
120. Общество с ограниченной ответственностью «Тюменьэнергоремонт»
121. Открытое акционерное общество «Доминанта - Энерджи»
122. Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР Информационные технологии»
123. Inter Rao Turkey Enerji Holding Anonim Şirketi