

Е Ж Е К В А Р Т А Л Ы Н Ы Й О Т Ч Е Т

Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"

Код эмитента: 00335-А

за 1 квартал 2014 г.

Место нахождения эмитента: **685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2**

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Генеральный директор

Дата: 6 мая 2014 г.

_____ Л.А. Мурин
подпись

Главный бухгалтер

Дата: 6 мая 2014 г.

_____ Н.А. Кондратьева
подпись

Контактное лицо: **Григорьев Григорий Тимофеевич, Заместитель генерального директора**

Телефон: **(495) 234-2947**

Факс: **(495) 234-2950**

Адрес электронной почты: **kolymaenergo@kolymamsk.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=1760,**

www.kolymaenergo.rushydro.ru

Оглавление

Введение.....	6
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	7
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.....	7
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента.....	7
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	8
1.4. Сведения об оценщике эмитента.....	9
1.5. Сведения о консультантах эмитента.....	10
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	10
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.....	10
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента.....	10
2.3. Обязательства эмитента.....	10
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность.....	10
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	12
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам.....	13
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	13
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг.....	13
2.4.1. Отраслевые риски.....	13
2.4.2. Страновые и региональные риски.....	13
2.4.3. Финансовые риски.....	13
III. Подробная информация об эмитенте.....	15
3.1. История создания и развитие эмитента.....	15
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	15
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.....	15
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента.....	16
3.1.4. Контактная информация.....	16
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.....	16
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	16
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	17

3.2.1.	Отраслевая принадлежность эмитента.....	17
3.2.2.	Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	17
3.2.3.	Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	17
3.2.4.	Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.....	17
3.2.5.	Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ.....	17
3.2.6.	Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами.....	21
3.3.	Планы будущей деятельности эмитента.....	21
3.4.	Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях.....	22
3.5.	Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение.....	22
3.6.	Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента.....	23
3.6.1.	Основные средства.....	23
IV.	Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	25
4.1.	Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	25
4.2.	Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств.....	25
4.3.	Финансовые вложения эмитента.....	25
4.4.	Нематериальные активы эмитента.....	25
4.5.	Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований.....	25
4.6.	Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента.....	26
4.6.1.	Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента.....	26
4.6.2.	Конкуренты эмитента.....	27
V.	Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента.....	27
5.1.	Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента.....	27
5.2.	Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента.....	30
5.2.1.	Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента.....	30
5.2.2.	Информация о единоличном исполнительном органе эмитента.....	34
5.2.3.	Состав коллегиального исполнительного органа эмитента.....	34
5.3.	Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления	

эмитента.....	34
5.4.	
Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	35
5.5.	
Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	36
5.6.	
Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента.....	38
5.7.	
Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента.....	39
5.8.	
Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.....	39
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.....	39
6.1.	
Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента.....	39
6.2.	
Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций.....	39
6.3.	
Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции').....	40
6.4.	
Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.....	40
6.5.	
Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций.....	41
6.6.	
Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность.....	42
6.7.	
Сведения о размере дебиторской задолженности.....	42
VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	44
7.1.	
Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента.....	44
7.2.	
Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал.....	74
7.3.	
Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год.....	77
7.4.	
Сведения об учетной политике эмитента.....	77
7.5.	
Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж.....	77
7.6.	
Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года.....	77
7.7.	
Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента.....	77
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах.....	77
8.1.	

Дополнительные сведения об эмитенте.....	77
8.1.1.	
Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента.....	77
8.1.2.	
Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента.....	78
8.1.3.	
Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	78
8.1.4.	
Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций.....	79
8.1.5.	
Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	80
8.1.6.	
Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	80
8.2.	
Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента.....	80
8.3.	
Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента.....	81
8.3.1.	
Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы).....	81
8.3.2.	
Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными.....	81
8.4.	
Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска.....	81
8.4.1.	
Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием.....	81
8.5.	
Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента.....	81
8.6.	
Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам.....	82
8.7.	
Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента.....	82
8.8.	
Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента.....	85
8.8.1.	
Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента.....	85
8.8.2.	
Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход.....	85
8.9.	
Иные сведения.....	85
8.10.	
Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками.....	85
Приложение к ежеквартальному отчету. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента.....	86
Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента.....	135
Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика.....	138

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

Государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500

Иной информации нет

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО	Год рождения
Хазиахметов Тимур Расимович (председатель)	1976
Карпов Андрей Климентьевич	1969
Киров Сергей Анатольевич	1976
Станюленайте Янина Эдуардовна	1980
Мурин Леонид Аркадьевич	1954

Единоличный исполнительный орган эмитента

ФИО	Год рождения
Мурин Леонид Аркадьевич	1954

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Северо-Восточный банк Сбербанка России"**

Сокращенное фирменное наименование: **Северо-Восточный банк Сбербанка России"**

Место нахождения: **г. Москва**

ИНН: **7707083893**

БИК: **044442607**

Номер счета: **40702810036000002462**

Корр. счет: **3010181030000000607**

Тип счета: **Расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **"Азиатско-Тихоокеанский банк" (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **"Азиатско-Тихоокеанский банк" (ОАО)**

Место нахождения: **г. Благовещенск**

ИНН: **2801023444**

БИК: **044442745**

Номер счета: **40702810421120047069**

Корр. счет: 3010181000000000745

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество Банк "Возрождение"**

Сокращенное фирменное наименование: **Банк "Возрождение" (ОАО)**

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 5000001042

БИК: 044442716

Номер счета: 40702810702700940603

Корр. счет: 3010181000000000716

Тип счета: *Расчетный*

1.3. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента

Указывается информация об аудитор (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудитор (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в том числе его сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "ЭНПИ Консалт"**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "ЭНПИ Консалт"**

Место нахождения: г. Москва

ИНН: 7737017200

ОГРН: 1027700283566

Телефон: (495) 221-7379

Факс: (495) 221-7379

Адрес электронной почты: *npg@npg.ru*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Аудитор не является членом саморегулируемой организации аудиторов

Финансовый год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Сводная бухгалтерская отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2013		

Периоды из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая)	Сводная бухгалтерская	Консолидированная финансовая отчетность,
----------------------------	-----------------------	--

отчетность, Отчетная дата	отчетность, Отчетная дата	Отчетная дата
30.09.2012		
30.09.2013		

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

1.Кандидатура Аудитора Эмитента определяется в результате конкурсного отбора конкурсной комиссией по отбору аудиторов Эмитента.

Для участия в отборе аудиторов, аудиторские организации должны удовлетворять следующим требованиям:

- Аудиторская организация должна соответствовать требованиям, предъявляемым к Аудиторским организациям в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;*
- в отношении Аудиторской организации не должно проводиться мероприятий по ликвидации и должно отсутствовать решение арбитражного суда о признании банкротом и об открытии конкурсного производства;*
- деятельность Аудиторской организации не должна быть приостановлена в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на день подачи заявки на участие в отборе;*
- Аудиторская организация не должна подпадать под условия (по отношению к эмитенту), перечисленные в пункте 1 статьи 8 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).*

2.По результатам конкурсного отбора Совет директоров Эмитента рекомендует соответствующую кандидатуру Аудитора для утверждения Общим собранием акционеров Эмитента.

3.Кандидатура Аудитора Эмитента утверждается Общим собранием акционеров Эмитента.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Совет директоров эмитента рекомендует кандидатуру аудитора для утверждения Общим собранием акционеров эмитента.

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:

Работ, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам последнего завершенного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

Размер вознаграждения аудитора утверждается на Совете директоров эмитента.

За 2013 год аудитору выплачено вознаграждение в размере 600 000 рублей.

Приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

Отсроченных и просроченных платежей, за оказанные аудитором услуги,-нет

Дополнительной информации нет

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иных подписей нет

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании п. 5.9 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2013 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	125 440
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	87 784
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	15 423
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	0
из нее просроченная	0
прочая	22 233
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: ***Открытое Акционерное Общество "Усть-Среднеканская ГЭС"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС"***

Место нахождения: ***г. Магадан, ул. Пролетарская, 84 корп. 2***

ИНН: ***4909095293***

ОГРН: ***1074910002310***

Сумма кредиторской задолженности: ***21 830***

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченной кредиторской задолженности нет

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: ***45.66***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: ***45.66***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***0***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0***

За 3 мес. 2014 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	0
в том числе:	

кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	324 840
из нее просроченная	0
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	118 567
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	146 536
из нее просроченная	0
перед персоналом организации	28 343
из нее просроченная	0
прочая	31 394
из нее просроченная	0

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: ***Открытое Акционерное Общество "Усть-Среднеканская ГЭС"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС"***

Место нахождения: ***г. Магадан, ул. Пролетарская 84, корп.2***

ИНН: ***4909095293***

ОГРН: ***1074910002310***

Сумма кредиторской задолженности: ***136 702***

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченной кредиторской задолженности нет

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: ***45.66***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: ***45.66***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***0***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***0***

2.3.2. Кредитная история эмитента

Эмитент не имел указанных обязательств

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

Политика Эмитента ориентирована на повышение эффективности принимаемых управленческих решений путем всестороннего и своевременного выявления, анализа и управления рисками, связанными с достижением целей Общества.

2.4.1. Отраслевые риски

Значительность рыночных рисков связана, в первую очередь, с действующими правилами рынка в электроэнергетике, в соответствии с которыми тарифы на электроэнергию жестко зафиксированы регулятором Департаментом Цен и Тарифов администрации Магаданской области, в то время как цены на товары и услуги, необходимые для обеспечения деятельности изменяются в соответствии с рыночными тенденциями.

Указанные риски минимизируются путем формирования механизма управления издержками.

2.4.2. Страновые и региональные риски

На фоне ухудшения экономической ситуации в стране следует ожидать возможного со-кращения интереса к участию в финансировании гидроэнергетических объектов в России со стороны потенциальных инвесторов, а также не стабильного финансирования Общества со стороны единственного потребителя электрической энергии ОАО «Магаданэнерго».

Существенным является риск, связанный с угрозой террористических актов в России. Существуют риски порчи имущества в результате террористических актов, хищений.

Для снижения этих рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению безопасности. В этих целях разработана и реализуется Комплексная программа по обеспечению безопасности и защите от терроризма объектов Общества. Проводятся регулярные проверки антитеррористической защищенности Общества и обучение персонала.

Осуществляется вооруженная охрана объектов в Обществе силами ФГУП «Ведомственная охрана» Минэнерго России.

2.4.3. Финансовые риски

Деятельность эмитента не находится в прямой зависимости от колебаний валютного курса обмена иностранных валют. Операции с иностранной валютой не совершаются. Остатки по бухгалтерскому счету 52 "Валютные счета" на начало и конец отчетного периода равняются нулю.

Эмитент не подвержен финансовым рискам, связанным с изменением процентных ставок по кредитам в связи с тем, что не имеет и не планирует использование долгосрочных кредитов.

Основная деятельность эмитента регулируется антимонопольным законодательством, тариф на конечную продукцию предприятия устанавливается государственными органами (в частности Департаментов цен и тарифов Магаданской области). При расчете тарифа на предстоящий год учитываются прогнозируемые темпы инфляции.

Увеличение темпов роста инфляции может привести к увеличению затрат предприятия (за счет роста цен на материалы, основные средства, работы и услуги сторонних организаций). Негативные последствия для финансово-хозяйственной деятельности эмитента могут возникнуть вследствие несвоевременных расчетов потребителей электрической энергии и изменения налоговых ставок и налогооблагаемой базы в сторону увеличения. Все это повлечет за собой к уменьшению прибыли эмитента и рентабельности его деятельности.

Для анализа финансовых рисков производится планирование и оценка фактически сложившейся

прибыльности работы. Ежеквартально определяются показатели рентабельности, свидетельствующие об уровне доходности эмитента, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия, показатели деловой активности сравниваются с фактическими результатами деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации.

2.4.4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, практически не будут сказываться на деятельности Общества, так как Общество не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации.

Валютного счета общество не имеет. Договоры, по которым в качестве инструмента платежа выступает валюта иностранных государств, не заключает. Поставку электроэнергии за пределы Российской Федерации не осуществляет. В связи с этим возможное изменение валютного регулирования не может существенно отразиться на деятельности предприятия. По этим же причинам не может повлиять на финансово-хозяйственную деятельность эмитента и изменение правил таможенного контроля и пошлин.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами.

Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, единый социальный налог и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и определенные противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой. Правительство Российской Федерации в настоящее время ведет политику в области снижения совокупного налогового бремени. Главной задачей налоговой реформы является дальнейшее снижение налогового бремени, упрощение налоговой системы и уменьшение числа налогов, а также выработка одинаковых условий для всех налогоплательщиков и отказ от неэффективных льгот. Наиболее значимым для предприятия стало снижение налога на прибыль и налога с продаж. Между тем, возможно увеличение роли налогов, связанных с использованием природных ресурсов, что, вероятно, станет причиной роста налоговых ставок, однако на финансовом результате эмитента данное событие не отразится. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся ее деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков, т.к. Общество не осуществляет и не планирует осуществлять экспорт услуг за пределы Российской Федерации.

Ужесточение требований по оформлению лицензий на деятельности общества отразиться не может в связи с закреплением за отдельными структурными подразделениями обязанностей по оформлению лицензий, а за должностными лицами – обязанностей по осуществлению контроля за своевременностью выполнения этой работы.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Данные риски минимальны.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), рассматривается как незначительная и не окажет существенного влияния на его деятельность.

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

2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество. Общество не имеет текущих споров с третьими лицами; судебные разбирательства с участием

Общества несут непостоянный характер и не оказывают существенного влияния на финансовое состояние Общества и его репутацию.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Срок имеющейся лицензии на основные виды деятельности предприятия не истек; видимые основания для отказа в продлении лицензии после истечения срока ее действия отсутствуют. Правовых рисков, связанных с изменением требований по лицензированию в настоящее время не имеется.

Общество не использует в своей деятельности объекты, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

Риск, связанный с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, расценивается Обществом как незначительный в связи с отсутствием соответствующих обязательств Общества перед третьими лицами.

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг), в связи с отсутствием таких потребителей расценивается Обществом как незначительный.

Риски, связанные с возможными судебными процессами в результате неисполнения третьими лицами обязательств перед Обществом по основному виду деятельности.

Возможны риски, связанные с судебными процессами по обязательствам третьих лиц перед Обществом в результате неисполнения ими своих обязательств в отношении основной деятельности Общества в связи с существующей в настоящий момент экономической ситуацией. При этом, Общество предпринимает необходимые усилия (осуществляет досудебное урегулирование споров, проводит необходимые переговоры) по минимизации указанных рисков и имущественного ущерба для Общества. Указанные риски, по мнению Общества, являются в настоящее время незначительными.

Текущие судебные процессы, в которых общество участвует в качестве ответчика, с учетом небольших сумм исковых требований даже при их полном удовлетворении не может отразиться на нормальной деятельности общества.

Иные риски, связанные с деятельностью Общества, свойственные исключительно Обществу и о которых Общество считает необходимым отразить в данном материале, отсутствуют.

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"*

Дата введения действующего полного фирменного наименования: *14.05.2008*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО "Колымаэнерго"*

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: *17.05.2005*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Производственно-энергетическая компания Колымы"*

Сокращенное фирменное наименование: *АО "Колымаэнерго"*

Дата введения наименования: *24.02.1995*

Основание введения наименования:

Свидетельство о государственной регистрации изменений в Устав №1, серия ООО - 2 - 95 от 24.02.1995г.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: *61*

Дата государственной регистрации: *25.10.2000*

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Администрация Ягоднинского*

района Магаданской области

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1024900959467**

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: **04.11.2002**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы России № 1 по Магаданской области**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок, до которого эмитент будет существовать, в случае если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели:

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

В соответствии с приказом РАО ЕЭС России от 26.12.94г. № 371 образовано в 1995 году АО «Производственно-энергетическая компания Колымы» (АО «Колымаэнерго») путем присоединения АО «Колымская ГЭС» к АО «Колымагэсстрой». В дальнейшем Общество переименовано на ОАО «Производственно-энергетическая компания Колымы» (ОАО «Колымаэнерго») и в 2008 году на Открытое акционерное общество «Колымаэнерго» (ОАО "Колымаэнерго"). Эмитент был создан с целью строительства и эксплуатации гидроэлектростанций.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения: **685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -**

Место нахождения эмитента

686222 Россия, Магаданская обл., п. Синегорье, Когодовского 7 корп. - стр. - оф. -

Телефон: **(413-43) 46-918**

Факс: **(413-43) 46-648**

Адрес электронной почты: **energo@kolymamsk.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=1760 , www.kolymaenergo.rushydro.ru**

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

4908000718

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Наименование: **Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.**

Место нахождения: **пос. Синегорье, Ягодинского района, Магаданской области**

Дата открытия: **14.06.2005**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Багаутдинов Радий Равильевич**

Срок действия доверенности: **31.12.2014**

Наименование: **Колымские электрические сети**

Место нахождения: **пос. Сеймчан, Среднеканского района, Магаданской области**

Дата открытия: **27.06.1996**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: **Нечаюк Александр Иванович**

Срок действия доверенности: 31.12.2014

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД.: 40.10.12, 45.21.51.

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании п. 5.9 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании п. 5.9 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

Рынком сбыта электроэнергии является Магаданская область. Вырабатываемая на Колымской ГЭС и Усть-Среднеканской ГЭС электроэнергия отпускается в сети ОАО "Магаданэнерго" и для электроснабжения п. Синегорье в "Колымские электрические сети". Доля вырабатываемой ОАО "Колымэнерго" электроэнергии в общем балансе Магаданской области за 1 квартал 2014 года составляет 95%.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

К факторам, которые могут повлиять на сбыт электроэнергии относятся: включение в сеть Аркагалинской ГРЭС, возникновение аварийных ситуаций на линиях электропередач и трансформаторных подстанциях. В целях недопущения негативных влияний проводится оперативная работа с диспетчерскими службами ОАО "Магаданэнерго", своевременное предотвращение аварийных ситуаций на линиях электропередач и трансформаторных подстанциях.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Ленское БВУ*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *Договор №7*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Договор водопользования Колымской ГЭС (производство эл.энергии)*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *29.11.2008*

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *31.12.2023*

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Ленское БВУ*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *Договор №8*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Договор водопользования Колымской ГЭС (забор воды)*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *29.11.2008*

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2023**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Магаданской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **Б 336445 рег. №248**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.03.2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **30.03.2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Департамент здравоохранения Администрации Магаданской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№ЛО-01-000045**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Доврачебная медицинская помощь**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21.07.2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **21.07.2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление по недропользованию по Магаданской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **МАГ 04440 ПД**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Строительство и эксплуатация подземных сооружений на Колымской ГЭС, не связанных с добычей полезных ископаемых**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.02.2013**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **ФГУ "Магаданский центр стандартизации и метрологии"**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **1309**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Об оценке состояния измерений в лаборатории (ЦСЛ)**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.05.2013**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.05.2016**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ВП-00-0121410 (КНХ)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Эксплуатация взрывопожарных производственных объектов**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.11.2010**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.11.2015**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ПМ-00-011085 (О)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее

разрешение (лицензия) или допуск: **Производство маркишейдерских работ**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.12.2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **25.12.2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **НП СРО "ЭНЕРГОСТРОЙ"**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **0135.04-2012-4908000718-С-060**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **08.06.2012**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **102501**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Услуги связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2012**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2017**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **102500**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Телематических услуг связи**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2012**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2017**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **102499**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Услуги связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2012**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2017**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **102498**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Услуги местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2012**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **28.08.2017**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **АВ 087463 № 118 (ГЭС)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На эксплуатацию комплекса гидротехнических сооружений Колымской ГЭС (I класс)**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **06.11.2013**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **02.11.2016**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **49.МЦ.08.000.М.000147.05.09**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Медицинская деятельность. Доврачебная медицинская помощь по лечебному делу, медицинским осмотрам**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13.05.2009**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **22/04-08**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Регистрация электролаборатории (выполнение испытаний и измерений электрооборудования и электроустановок напряжением до и свыше 1000Вольт)**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **16.06.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **30.06.2014**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Саморегулируемая организация НП "Энергострой"**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **С-0339-02-10-00562**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Виды работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства при выполнении работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **29.04.2010**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.05.2016**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **Санэпидемзакключение №49.ЯГ.03.000.Т.000004.06.07**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На проект нормативов предельно допустимых выбросов (ПДВ) вредных веществ в атмосферу для производственных подразделений КГЭС №634-1т**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **19.06.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *Санэпидемзаключение №49.ЯГ.03.000.М.000020.12.09*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Деятельность по использованию водных объектов в целях питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения КГЭС*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *28.12.2009*

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Магаданской области*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *Санэпидемзаключение №49.ЯГ.03.000.М.000020.07.11*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *Здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, используемое для осуществления деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *05.07.2011*

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: *A76-00085*

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: *государственный реестр опасных производственных объектов*

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: *19.02.2014*

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ:

По окончании срока действия перечисленных выше лицензий Эмитент планирует предпринять все возможные меры по продлению срока их действия или по получению новых лицензий.

3.2.6. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В планы будущей деятельности Эмитента входит модернизация и реконструкция оборудования Колымской ГЭС, Усть-Среднеканской ГЭС за счет амортизации основных фондов.

В дальнейшем Эмитент планирует получать прибыль от основных видов деятельности: производства и сбыта электроэнергии.

Изменения основной деятельности Эмитент не планирует

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: **ОАО "РусГидро"**

Срок участия эмитента: **6 лет**

Роль (место) и функции эмитента в организации:

Эмитент является дочерней компанией ОАО "РусГидро"

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Место нахождения

685030 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2

ИНН: **4909095279**

ОГРН: **1074910002298**

Основание (основания), в силу которого эмитент осуществляет контроль над подконтрольной организацией (участие в подконтрольной эмитенту организации, заключение договора доверительного управления имуществом, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) подконтрольной эмитенту организации):

Эмитент владеет 100% акций подконтрольной организации

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом:

Вид контроля: **прямой контроль**

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации, %: **100**

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту, %: **100**

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества:

Строительство объектов гидроэнергетики

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Зайдуллин Рамил Рашидович (председатель)	0	0
Сорокин Роман Юрьевич	0	0
Журавлев Борис Юрьевич	0	0
Поповиди Ксения Пальмировна	0	0
Лебедева Елена Викторовна	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

Полномочия единоличного исполнительного органа общества переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа общества

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Энергострительный комплекс ЭЭС"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ЭСКО ЭЭС"**

Место нахождения: **Российская Федерация, 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д.51.**

ИНН: **7729540430**

ОГРН: **1067746217373**

Доля участия эмитента в уставном капитале управляющей организации, %: **0**

Доля обыкновенных акций управляющей организации, принадлежащих эмитенту, %: **0**

Доля участия управляющей организации (управляющего) в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента: **0**

Доля принадлежащих управляющей организации обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Дополнительной информации нет

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

3.6.1. Основные средства

За 2013 г.

Единица измерения: **руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	1 301 617 205.69	210 459 618.9
Сооружения	7 238 719 170.94	2 065 291 167.57
Рабочие машины и оборудование	1 430 186 809.43	858 665 435.09
Транспорт	26 595 575.19	12 864 382.04
Производственный и хозяйственный инвентарь	22 400 181.6	14 628 739.47
Земельные участки	2 142 857.15	0
Прочие	1 715 346	273 828
ИТОГО	10 023 377 146	3 162 183 171.07

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
Линейный

Отчетная дата: **31.12.2013**

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: **руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	1 315 903 238.69	214 465 204.5
Сооружения	7 238 719 170.94	2 095 310 472.48
Рабочие машины и оборудование	1 449 828 950.94	881 309 993.86
Транспорт	26 595 575.19	13 769 817.2
Производственный и хозяйственный инвентарь	23 714 380.6	15 169 567.62
Земельные участки	2 142 857.15	0
Прочие	1 715 346	414 286.74
ИТОГО	10 058 619 519.51	3 220 439 342.4

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Линейный

Отчетная дата: **31.03.2014**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершеного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование группы основных средств	Полная стоимость до проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость до проведения переоценки	Дата проведения переоценки	Полная восстановительная стоимость после проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) восстановительная стоимость после проведения переоценки
Здания	1 255 702 308	1 049 359 006.78	31.12.2013	1 299 118 397	1 087 980 198.62
Сооружения	7 235 237 284	5 169 809 064.21	31.12.2013	7 239 248 317	5 173 620 305.65
Рабочие машины и оборудование	1 412 461 276.15	560 558 162.65	31.12.2013	1 430 296 667.06	571 554 868.23
Производственный и хозяйственный инвентарь	22 243 065	8 253 562.13	31.12.2013	22 431 120	7 787 001.01
Транспорт	26 268 361	13 494 340	31.12.2013	26 595 575	13 000 764
Земля	2 142 856.91	2 142 856.91		2 142 856.91	2 142 856.91
Прочие	1 715 346	1 441 518		1 715 346	1 441 518

Указывается способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам федерального органа исполнительной власти по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения

необходимо указать методику оценки):

Переоценку основных средств производил ООО "Правовой центр" отчет оценки № 425-11-13 от 31.12.2013г. В рамках настоящей работы переоценка объектов основных средств производилась путем индексации, т.е. корректировка стоимости основных средств производится на основании индексов-дефляторов, которые рассчитываются Росстатом. Но поскольку статистическое ведомство официально такие сведения не публикует, компания может разработать индексы переоценки самостоятельно. Во всяком случае, Минфин против подобного образа действий не возражает (письмо от 31 июля 2003 г. № 04-02-05/3/63). Для определения полной восстановительной стоимости всех объектов основных средств, были использованы индексы переоценки. Таким образом, Оценщиком было принято решение использовать индексы переоценки, разработанные самостоятельно.

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):

Приобретение, замена, выбытие основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств не планируется.

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании п. 5.9 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании п. 5.9 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.3. Финансовые вложения эмитента

В связи с тем, что ценные бумаги эмитента не включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, и эмитент не является организацией, предоставившей обеспечение по облигациям другого эмитента, которые включены в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании п. 5.9 Положения о раскрытии информации настоящая информация эмитентом в ежеквартальный отчет не включается

4.4. Нематериальные активы эмитента

За 2013 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На дату окончания отчетного квартала

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Тенденция развития гидроэнергетики в настоящее время исходит из утвержденной распоряжением Правительства РФ от 28.08.03 г. № 1234-р "Энергетической стратегии России на период до 2020г." В этом документе акцентировано, что на Дальнем Востоке приоритетным направлением в развитии электроэнергетики следует считать гидроэнергетику, а при составлении региональных и отраслевых инвестиционных программ развития рекомендовано включать начатые гидротехнические станции, как наиболее эффективные, использующие возобновляемые водные ресурсы на долгосрочном горизонте энергоснабжения (по сравнению с использованием дальнепривозных не возобновляемых топливно-энергетических ресурсов, как уголь, мазут, газ).

Эмитент за пять последних лет устойчиво обеспечивает энергоснабжение в Магаданской области, увеличив свою долю на рынке с 90 до 95%, и в настоящее время является основным производителем э/энергии в замкнутой энергосистеме области.

Прогнозы по вводу в 2010-2020г. в эксплуатацию мощностей горнодобывающих предприятий, как основных в регионе потребителей электроэнергии, позволяют сохранить стратегические цели Общества по ускорению строительства и вводу второго пускового комплекса Усть-Среднеканской ГЭС в 2018 году.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Тенденция развития гидроэнергетики в настоящее время исходит из утвержденной распоряжением Правительства РФ от 28.08.03 г. № 1234-р "Энергетической стратегии России на период до 2020г." В этом документе акцентировано, что на Дальнем Востоке приоритетным направлением в развитии электроэнергетики следует считать гидроэнергетику, а при составлении региональных и отраслевых инвестиционных программ развития рекомендовано включать начатые гидротехнические станции, как наиболее эффективные, использующие возобновляемые водные ресурсы на долгосрочном горизонте энергоснабжения (по сравнению с использованием дальнепривозных не возобновляемых топливно-энергетических ресурсов, как уголь, мазут, газ).

Эмитент за пять последних лет устойчиво обеспечивает энергоснабжение в Магаданской области, увеличив свою долю на рынке с 90 до 96%, и в настоящее время является основным производителем э/энергии в замкнутой энергосистеме области.

4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Основными факторами влияющими на деятельность Эмитента являются природно-климатические условия и техническое состояние и обслуживание Колымской ГЭС.

Для эффективного использования данных факторов и условий Эмитент проводит мероприятия по преодолению тенденций нарастания морального и физического износа оборудования Колымской ГЭС, созданию эффективной системы подготовки инженерного персонала, включающей в себя систему взаимодействия с профильными учебными заведениями, а также механизмов, стимулирующих приток кадров на предприятие и развитие профессиональных знаний и навыков.

Способы, применяемые Эмитентом, и способы, которые Эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность Эмитента:

стратегическое планирование;

инвестиционное планирование;

бизнес-планирование;

бюджетное планирование;

налоговое планирование;

корпоративное управление;

применение современных систем мотивации менеджеров компании;

усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек.

К существенным событиям/факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, относятся:

- Глубокий структурный кризис, пришедший в Россию в 2008 году может существенно сократить прогнозный спрос на электроэнергию, как за счет сокращения инвестиций в создание новых производств, так и за счет закрытия действующих неэффективных в условиях кризиса производств, на которые были ориентированы действующие мощности Колымской ГЭС;

- В настоящее время гидроэнергетика рассматривается в качестве средства сдерживания роста тарифов и цен на электроэнергию.

Вероятность наступления данных факторов оценивается Эмитентом как высокая.

К существенным событиям/факторам, которые могут повлиять на улучшение деятельности Эмитента, относятся факторы, влияющие на отрасль гидроэнергетики в целом. Для более эффективного функционирования в новых условиях Эмитенту необходимо:

разработать и реализовать Комплексные долгосрочные программы технического перевооружения и реконструкции, маневренности и управляемости режимов работы оборудования, автоматизацию

технологических процессов и применение новых технологий, что позволят избежать опасностей, связанных с износом и устареванием оборудования, снизив возможность возникновения аварий и повысив эффективность работы Колымской ГЭС.

стимулировать спрос на электроэнергию ГЭС со стороны крупных потребителей.

Вероятность наступления указанных событий/факторов Эмитент расценивает как среднюю.

4.6.2. Конкуренты эмитента

По производству электроэнергии у Эмитента конкурентов нет, так как находящаяся в составе ОАО "Магаданэнерго" Аркагалинская ГРЭС вырабатывает электроэнергия при очень больших издержках. Конкурентом по сбыту электроэнергии является ОАО "Магаданэнерго", объем сбыта данной компании составляет 90%. Эмитент - 10%.

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Органами управления эмитента являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Совет директоров;*
- *Генеральный директор.*

Общее собрание акционеров эмитента

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 1) *внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;*
- 2) *реорганизация Общества;*
- 3) *ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4) *определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 5) *увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;*
- 6) *уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;*
- 7) *дробление и консолидация акций Общества;*
- 8) *принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;*
- 9) *приобретение Обществом размещенных акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";*
- 10) *избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 11) *избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 12) *принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему);*
- 13) *утверждение Аудитора Общества;*
- 14) *утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли, в том числе выплата (объявление) дивидендов, и убытков Общества по результатам финансового года;*
- 15) *определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;*
- 16) *принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона "Об акционерных обществах";*
- 17) *принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона "Об акционерных обществах";*
- 18) *принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;*
- 19) *утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;*

- 20) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 21) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- 22) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах".

Совета директоров эмитента

К компетенции Совета директоров эмитента относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 настоящего Устава, а также объявление даты проведения нового Общего собрания акционеров взамен несостоявшегося по причине отсутствия кворума;
- 3) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;
- 4) избрание секретаря Общего собрания акционеров;
- 5) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, решение других вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров Общества;
- 6) вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7-9, 12-20 пункта 10.2. статьи 10 настоящего Устава;
- 7) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом;
- 8) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг, утверждение ежеквартальных отчетов эмитента эмиссионных ценных бумаг и отчетов об итогах приобретения акций Общества;
- 9) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах", а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 21, 39 пункта 15.1. настоящего Устава;
- 10) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об акционерных обществах";
- 11) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их неоплаты или приобретения (выкупа) у акционеров Общества;
- 12) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 13) избрание членов Правления Общества, досрочное прекращение их полномочий и установление выплачиваемых им вознаграждений и компенсаций;
- 14) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;
- 15) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 16) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;
- 17) принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;
- 18) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
- 19) утверждение годового (квартального) бизнес-плана, бюджета Общества и отчета об итогах выполнения бизнес-плана, бюджета Общества;
- 20) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация;
- 21) принятие решения об участии Общества в других организациях, изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей) и прекращении участия Общества в других организациях;
- 22) определении политики и принятие решений в части получения и выдачи Обществом ссуд, гарантий, поручительств, заключения кредитных договоров и договоров займа, залога;
- 23) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 24) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона "Об акционерных обществах";
- 25) утверждение регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 26) избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 27) избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
- 28) избрание Секретаря Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;

- 29) *принятие Обществом обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя);*
- 30) *внесение изменений в общую структуру исполнительного аппарата Общества;*
- 31) *согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества, определяемые Советом директоров Общества;*
- 32) *принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);*
- 33) *принятие решения о назначении исполняющего обязанности Генерального директора Общества в случаях, предусмотренных пунктами 19.7., 19.8. настоящего Устава;*
- 34) *привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора и членов Правления Общества и их поощрение в соответствии с трудовым законодательством РФ;*
- 35) *рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей, установленных трудовым договором), о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;*
- 36) *утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;*
- 37) *определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повестки дня общих собраний акционеров и заседаний советов директоров дочерних и зависимых хозяйственных обществ (в том числе характера голосования по вопросам повестки дня): ликвидация соответствующего хозяйственного общества, реорганизация хозяйственного общества, определение количественного состава совета директоров общества, выдвижение и избрание его членов и досрочное прекращение их полномочий, определение предельного размера объявленных акций, увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, дробление и консолидация акций хозяйственных обществ, совершение крупных сделок, определение повестки дня общего собрания акционеров (участников), принятие решений об участии общества в других организациях;*
- 38) *определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повестки дня общих собраний акционеров и заседаний советов директоров дочерних и зависимых хозяйственных обществ (в том числе характера голосования по вопросам повестки дня): внесение изменений и дополнения в учредительные документы организации, принятие решений об изменении доли и прекращении участия Общества в других организациях;*
- 39) *предварительное одобрение решений о заключении сделок, предметом которых являются внеоборотные активы Общества в размере от 10 до 25 процентов балансовой стоимости этих активов Общества на дату принятия решения о совершении такой сделки, а также предметом которых являются акции или доли дочерних и зависимых хозяйственных обществ в количестве более 10 процентов от их уставных капиталов;*
- 40) *назначение представителей Общества для участия в высших органах управления организаций любых организационно-правовых форм, в которых участвует Общество;*
- 41) *выдвижение кандидатур на должность единоличного исполнительного органа организаций любых организационно-правовых форм, в которых участвует Общество;*
- 42) *определение направлений обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщика Общества;*
- 43) *иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом "Об акционерных обществах" и настоящим Уставом.*

Генеральный директор эмитента

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров и Правления Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе:

- *совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и иные счета Общества;*
- *самостоятельно распоряжается имуществом Общества, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и настоящим Уставом;*
- *принимает и увольняет работников Общества, применяет к ним меры поощрения и дисциплинарного взыскания;*
- *осуществляет функции Председателя Правления Общества;*
- *утверждает общую структуру исполнительного аппарата Общества;*
- *в соответствии с общей структурой исполнительного аппарата Общества утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;*
- *распределяет обязанности между Генеральным директором и заместителями Генерального директора;*
- *обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;*

- утверждает Положения о филиалах и представительствах Общества;
- утверждает положения Общества по вопросам, отнесенным к компетенции Генерального директора;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;
- не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибыли и убытков Общества;
- представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество, кроме случаев предусмотренных подпунктом 2) пункта 20.2 настоящего Устава;
- издает приказы, утверждает инструкции и иные внутренние документы Общества, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

Эмитентом утвержден (принят) кодекс корпоративного поведения либо иной аналогичный документ

Сведения о кодексе корпоративного поведения либо аналогичном документе:

Советом директоров эмитента утвержден Кодекс корпоративной этике .

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: *Хазиахметов Тимур Расимович*

(председатель)

Год рождения: *1976*

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2006	2008	ОАО "Южно-Якутский ГЭК"	Зам. генерального директора
2008	настоящее время	ОАО "РусГидро"	Начальник Департамента управления режимами

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Карнов Андрей Климентьевич**

Год рождения: **1969**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	2012	Филиал ОАО "РусГидро"- "Каскад Кубанских ГЭС"	Заместитель главного инженера по технической части
2012	2013	ОАО "РусГидро"	Заместитель начальника департамента
2013	настоящее время	Филиал ОАО "РусГидро"- "Каскад Кубанских ГЭС"	Главный инженер

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Киров Сергей Анатольевич**

Год рождения: **1976**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2006	2009	ОАО "ОГК-1"	Финансовый директор, заместитель исполнительного директора по экономике и финансам, член Правления
2009	2010	ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	Заместитель руководителя блока экономики и инвестиционных программ
2010	настоящее время	ОАО "РусГидро"	Директор по экономике

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Станюленайте Янина Эдуардовна**

Год рождения: **1980**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	2010	ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	Директор по корпоративному управлению- Руководитель Блока корпоративных и имущественных отношений
2010	настоящее время	ОАО "РусГидро"	Директор по корпоративному управлению

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Мурин Леонид Аркадьевич**

Год рождения: **1954**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	настоящее время	ОАО "Колымаэнерго"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Дополнительных сведений нет

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: *Мурин Леонид Аркадьевич*

Год рождения: *1954*

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	настоящее время	ОАО "Колымаэнерго"	Генеральный директор
2009	настоящее время	ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС"	Генеральный директор
2010	настоящее время	ОАО "Колымаэнерго"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации

расходов, а также иные имущественные представления:

Совет директоров

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	253	86
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	253	86
ИТОГО	253	86

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
*Годовым общим собранием акционеров эмитента (протокол №1 от 28.06.2011) утверждено
Положение о выплате членам Совета директоров эмитента вознаграждений и компенсаций*

Дополнительная информация:

Дополнительной информации нет

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента.:

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента является Ревизионная комиссия.

К компетенции Ревизионной комиссии относятся:

- *подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков Общества;*
- *анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;*
- *организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:*
 - *проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, внутренним и иным документам Общества;*
 - *контроль за сохранностью и использованием основных средств;*
 - *контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;*
 - *контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;*
 - *контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;*
 - *проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;*
 - *проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);*
 - *осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.*

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению

неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.:

Советом директоров эмитента утверждено Положение об инсайдерской информации .

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия.**

ФИО: **Рохлина Ольга Владимировна**

(председатель)

Год рождения: **1974**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	2008	ОАО РАО "ЕЭС России"	Ведущий эксперт Департамента внутреннего аудита
2008	2010	ОАО "Холдинг МРСК"	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита
2010	настоящее время	ОАО "РусГидро"	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Серкин Владимир Васильевич**

Год рождения: **1985**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008	2011	ЗАО "КПНГ"	Консультант Департамента Форензик
2011	настоящее время	ОАО "РусГидро"	Главный эксперт Департамерта внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Карцев Дмитрий Алексеевич**

Год рождения: **1975**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	2008	ОАО РАО "ЕЭС России"	Ведущий эксперт
2008	2012	ОАО "РусГидро"	Главный эксперт
2012	настоящее время	ОАО "РусГидро"	Начальник управления

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

В случае наличия у эмитента службы внутреннего аудита или иного органа контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью, отличного от ревизионной комиссии эмитента, в состав которого входят более 10 лиц, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается по не менее чем 10 лицам, являющимися членами соответствующего органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, включая руководителя такого органа.

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за последний завершённый финансовый год:

Единица измерения: ***руб.***

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Ревизионная комиссия.***

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	47	0
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	47	0
ИТОГО	47	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:
Годовым общим собранием акционеров эмитента (протокол №1 от 28.06.2011) утверждено Положение о выплате членам Ревизионной комиссии эмитента вознаграждений и компенсаций

Дополнительная информация:

Дополнительной информации нет

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2013	2014, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	615	660
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	567 250.5	125 818.5
Выплаты социального характера работников за отчетный период	14 004.5	997.9

Рост численности персонала обусловлен набором эксплуатационного персонала на Усть-Среднеканскую ГЭС в связи с вводом первого пускового комплекса ГА № 1, 2.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале эмитента

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **25**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **1**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **25**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента: **10.02.2014**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **25**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "РусГидро"*

Место нахождения

660009 Россия, г. Красноярск, Республики 51 корп. - стр. - оф. -

ИНН: *2460066195*

ОГРН: *1042401810494*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **98.76**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **98.76**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Полное фирменное наименование: **Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом**

Сокращенное фирменное наименование: **Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом**

Место нахождения

109012 Россия, г.Москва, Никольский пер. 9 корп. - стр. - оф. -

ИНН: **7710723134**

ОГРН: **1087746829994**

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Владеет в юридическом лице, являющемся акционером эмитента, более 50% голосующих акций

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : **право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента**

Вид контроля: **прямой контроль**

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) участника (акционера) эмитента, %: **67.12**

Доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций участника (акционера) эмитента, %: **0**

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Иных сведений нет

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Собственность субъектов Российской Федерации

Наименование: **Комитет по управлению государственным имуществом Магаданской области**

Место нахождения: **г. Магадан, ул. Пролетарская, д.14**

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **0.89**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде)

эмитента

Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **16.04.2012**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "РусГидро"*

Место нахождения: *660075, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д.51*

ИНН: *2460066195*

ОГРН: *1042401810494*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **98.76**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **98.76**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **18.04.2013**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "РусГидро"*

Место нахождения: *660075, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д.51*

ИНН: *2460066195*

ОГРН: *1042401810494*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **98.76**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **98.76**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **10.02.2014**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "РусГидро"*

Место нахождения: *660075, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д.51*

ИНН: 2460066195

ОГРН: 1042401810494

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **98.76**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **98.76**

Дополнительная информация:

Дополнительной информации нет

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, требовавших одобрения уполномоченным органом управления эмитента, по итогам последнего отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента	8	12 699
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента	0	0
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом эмитента)	8	12 699
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента	0	0

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату перед совершением сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал

Указанных сделок не совершалось

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), в совершении которой имелась заинтересованность и решение об одобрении которой советом директоров (наблюдательным советом) или общим собранием акционеров (участников) эмитента не принималось в случаях, когда такое одобрение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации

Указанных сделок не совершалось

Дополнительная информация:

Дополнительной информации нет

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2013 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	423 857
в том числе просроченная	129 588
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	8 618
в том числе просроченная	0
Общий размер дебиторской задолженности	432 475
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	129 588

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Акционерное Общество "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Место нахождения: **г. Магадан, ул. Пролетарская 84, корп.2**

ИНН: **4909095279**

ОГРН: **1074910002298**

Сумма дебиторской задолженности: **272 396**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

просроченная задолженность в сумме 129 075 тыс. руб.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **100**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Дополнительной информации нет

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	543 750
в том числе просроченная	254 362
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	13 323
в том числе просроченная	0

Общий размер дебиторской задолженности	557 073
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	254 362

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Акционерное Общество "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Место нахождения: **г. Магадан ул. Пролетарская 84, корп. 2**

ИНН: **4909095279**

ОГРН: **1074910002298**

Сумма дебиторской задолженности: **319 177**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

просроченная задолженность в сумме 213 097 тыс. руб.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Да**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **100**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Дополнительной информации нет

VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2013

Бухгалтерский баланс за 2013 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	31.12.2013
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00117618
Вид деятельности	по ОКВЭД	4908000718
		40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
-----------	-------	------------	------------------	------------------	------------------

1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Основные средства	1130	7 712 848	7 693 722	7 714 095
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	9 892	10 996	11 346
	Финансовые вложения	1150	8 551 480	8 551 480	8 523 828
	Отложенные налоговые активы	1160	2 351	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1170	0	0	0
	ИТОГО по разделу I	1100	16 276 571	16 256 198	16 249 269
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	62 724	58 269	69 787
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	5
	Дебиторская задолженность	1230	432 475	294 047	247 896
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	830	679	9 776
	Прочие оборотные активы	1260	30	55	2
	ИТОГО по разделу II	1200	496 059	353 050	327 466
	БАЛАНС (актив)	1600	16 772 630	16 609 248	0

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 442 809	3 384 840	3 384 904
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
	Резервный капитал	1360	59 960	53 472	43 135
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-769 348	-863 490	-973 202
	ИТОГО по разделу III	1300	15 054 956	14 896 357	14 776 372
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	1 484 332	1 345 436	1 590 658
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 484 332	1 345 436	1 590 658
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	125 440	282 131	124 050

Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	107 902	85 324	85 655
Прочие обязательства	1550	0	0	0
ИТОГО по разделу V	1500	233 342	367 455	209 705
БАЛАНС (пассив)	1700	16 772 630	16 609 248	16 576 735

**Отчет о прибылях и убытках
за 2013 г.**

	Форма № 2 по ОКУД	Коды 0710002
	Дата	31.12.2013
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	00117618
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

Пояснения	Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2013 г.	За 12 мес.2012 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	1 694 019	1 343 740
	Себестоимость продаж	2120	-1 549 572	-1 237 529
	Валовая прибыль (убыток)	2100	144 447	106 211
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	0	0
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	144 447	144 447
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	84 505
	Проценты к получению	2320	908	686
	Проценты к уплате	2330	0	0
	Прочие доходы	2340	67 904	19 431
	Прочие расходы	2350	50 536	33 077
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	162 723	177 756
	Текущий налог на прибыль	2410	-44 193	-33 755
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	9 297	-1 796
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 351	0
	Прочее	2460	-19 619	-14 240
	Чистая прибыль (убыток)	2400	101 262	129 761
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	57 337	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	158 599	129 761
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.000008	0.000017
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Отчет об изменениях капитала
за 2013 г.**

	Форма № 3 по ОКУД	Коды 0710003
	Дата	31.12.2013
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	00117618
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	12 214 552	0	3 491 887	43 135	-973 202	14 776 372
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210	0	0	0	0	129 761	129 761
в том числе:							
чистая прибыль	3211					129 761	129 761
переоценка имущества	3212						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						
увеличение номинальной стоимости акций	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала – всего:	3220	0	0	0	0	-9 776	-9 776
в том числе:							
убыток	3221						
переоценка имущества	3222						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223						

уменьшение номинальной стоимости акций	3224						
уменьшение количества акций	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227					-9 776	-9 776
Изменение добавочного капитала	3230			-64		64	0
Изменение резервного капитала	3240				10 337	-10 337	0
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	12 214 552	0	3 491 823	53 472	-863 493	14 896 357
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310	0	0	57 337	0	101 262	158 599
в том числе:							
чистая прибыль	3311					101 262	101 262
переоценка имущества	3312						57 337
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313						
дополнительный выпуск акций	3314						
увеличение номинальной стоимости акций	3315						
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала – всего:	3320						
в том числе:							
убыток	3321						
переоценка имущества	3322						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323						
уменьшение номинальной стоимости акций	3324						
уменьшение количества акций	3325						
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327						
Изменение добавочного капитала	3330			632		-632	0
Изменение резервного капитала	3340				6 488	-6 488	0
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3300	12 214 552	0	3 549 160	53 472	762 228	15 054 956

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок			
			Изменения капитала за

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2011 г.	2012 г.		На 31.12.2012 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	15 788 576	129 761	-9 776	15 908 561
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420	-1 012 204			-1 012 204
после корректировок	3500	14 776 372	129 761	-9 776	14 896 357
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	39 002	129 761	-20 049	148 714
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421	-1 012 204			-1 012 204
после корректировок	3501	-973 202	129 761	-20 049	-863 490
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	0	0	0	0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	0	0	0	0
исправлением ошибок	3422	0	0	0	0
после корректировок	3502	0	0	0	0

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	15 054 956	14 896 357	14 776 372

**Отчет о движении денежных средств
за 2013 г.**

	Форма № 4 по ОКУД	Коды 0710004
	Дата	31.12.2013
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	00117618
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2013 г.	За 12 мес.2012 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 615 425	1 299 082
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 588 749	1 283 236
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	10 299	12 824
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	16 377	3 022
Платежи - всего	4120	-1 407 474	-1 192 395
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-442 622	-279 556
в связи с оплатой труда работников	4122	-573 470	-457 958
процентов по долговым обязательствам	4123	0	0
налога на прибыль организаций	4124	-41 776	-44 131
прочие платежи	4125	-349 606	-410 750
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	207 951	106 687
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	0	84 505
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0

дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	84 505
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	-207 800	-200 289
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-207 712	-200 289
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
прочие платежи	4229	-88	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-207 800	-115 784
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0
Платежи - всего	4320	0	0
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	0	0
прочие платежи	4329	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-151	-9 097
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	679	9 776
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	830	679
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за 2013 г.**

	Форма № 5 по ОКУД	Коды
		0710005
	Дата	31.12.2013
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	00117618
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

Наличие и движение нематериальных активов						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за отчетный год	0	0	0	0
	5110	за предыдущий год	0	0	0	0
в том числе:						
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0	0
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0	0

Наличие и движение нематериальных активов						
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			
			Выбыло		Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за отчетный год	0	0	0	0
	5110	за предыдущий	0	0	0	0

		год				
в том числе:						
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0	0
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0	0
		за предыдущий год				

Наличие и движение нематериальных активов					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			Поступило	начислено амортизации	Убыток от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за отчетный год	0	0	0
	5110	за предыдущий год	0	0	0
в том числе:					
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Всего	5120	0	0	0
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		0	0	0
(вид нематериальных активов)		0	0	0

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью				
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Всего	5130	0	0	0
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		0	0	0
(вид нематериальных активов)		0	0	0

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за отчетный год	0	0	0	0
	5150	за предыдущий год	0	0	0	0
в том числе:						
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0	0
(вид нематериальных активов)		за отчетный год	0	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0	0

Наличие и движение результатов НИОКР						
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			
			Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период
				первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за отчетный год	0	0	0	0
	5150	за предыдущий год	0	0	0	0
в том числе:						
(объект, группа объектов)		за отчетный год	0	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0	0

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов				
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за отчетный год	0	0
	5170	за предыдущий год	0	0
в том числе:				
(объект, группа объектов)		за отчетный год	0	0
		за предыдущий год	0	0

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за предыдущий год		
	5190	за отчетный год		
в том числе:				
(объект, группа объектов)		за предыдущий год	0	0
		за отчетный год	0	0
(объект, группа объектов)		за предыдущий год	0	0
		за отчетный год	0	0

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за отчетный год	0	0	0
	5170	за предыдущий год	0	0	0
в том числе:					
(объект, группа объектов)		за отчетный год	0	0	0
		за предыдущий год	0	0	0
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за предыдущий год			
	5190	за отчетный год			
в том числе:					
(объект, группа объектов)		за предыдущий год	0	0	0
		за отчетный год	0	0	0
(объект, группа объектов)		за предыдущий год	0	0	0
		за отчетный год	0	0	0

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за отчетный год	9 782 253	-2 909 784	10 000 875	-3 149 573
	5210	за предыдущий год	9 594 143	-2 701 058	9 782 253	-2 909 784
в том числе:						
Здания	5200	за отчетный год	1 242 331	-190 116	1 292 183	-207 290
	5210	за предыдущий год	1 222 960	-174 981	1 242 331	-190 116
Земельные участки, объекты природопользования и насаждения.	5200	за отчетный год	1 905	0	2 143	0
	5210	за предыдущий год	1 816	0	1 905	0
Сооружения	5200	за отчетный год	7 199 712	-1 933 925	7 232 253	-2 060 821
		за предыдущий год	7 188 589	-1 815 532	7 199 712	-1 933 925
Машины и оборудование	5200	за отчетный год	1 295 385	-763 798	1 424 876	-854 255
	5210	за предыдущий год	1 140 369	-693 506	1 295 385	-763 798
Административно-хоз. оборуд. и инвентарь	5200	за отчетный год	21 629	-12 690	22 400	-14 629
	5210	за предыдущий год	21 298	-10 646	21 629	-12 690
Транспорт и передвижная техника	5200	за отчетный год	21 291	-9 255	25 305	-12 304
	5210	за предыдущий год	19 111	-6 393	21 291	-9 255
Прочие основные фонды	5200	за отчетный год	0	0	1 715	-274
	5210	за предыдущий год	0	0	0	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за предыдущий год	20 645	-9 299	22 503	-11 507
	5230	за отчетный год	22 503	-11 507	22 503	-12 611
в том числе:						
Здания	5220	за предыдущий год	9 436	-2 677	9 436	-2 925
	5230	за отчетный год	9 436	-2 925	9 436	-3 172
Сооружения	5220	за предыдущий год	6 466	-4 217	6 466	-4 343
	5230	за отчетный год	6 466	-4 343	6 466	-4 469
Машины и оборудование	5220	за предыдущий год	4 743	-2 405	5 311	-3 928
	5230	за отчетный год	5 311	-3 928	5 311	-4 410
Транспорт и передвижная техника	5220	за предыдущий год	0	0	1 290	-311

техника		год				
	5230	за отчетный год	1 290	-311	1 290	-560

Наличие и движение основных средств					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			Поступило	Выбыло объектов	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за отчетный год	167 044	-10 087	9 953
	5210	за предыдущий год	199 224	-11 114	9 961
в том числе:					
Здания	5200	за отчетный год	9 741	0	0
	5210	за предыдущий год	19 371	0	0
Земельные участки, объекты природопользования	5200	за отчетный год	238	0	0
	5210	за предыдущий год	89	0	0
Сооружения	5200	за отчетный год	29 059	0	0
	5210	за предыдущий год	11 123	0	0
Машины и оборудование	5200	за отчетный год	121 747	-9 844	9 710
	5210	за предыдущий год	164 789	-9 773	9 508
Административно-хоз.оборуд.и инвентарь	5200	за отчетный год	857	-243	243
	5210	за предыдущий год	382	-51	391
Транспортные средства и передвижная техника	5200	за отчетный год	3 687	0	0
	5210	за предыдущий год	3 470	-1 290	62
Прочие основные средства	5200	за отчетный год	1 715	0	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за предыдущий год	1 858	0	0
	5230	за отчетный год	0	0	0
в том числе:					
Машины и оборудованте	5220	за предыдущий год	568	0	0
	5230	за отчетный год	0	0	0
Транспортные средства и	5220	за предыдущий	1 290	0	0

передвижная техника		год			
	5230	за отчетный год	0	0	0
					0

Наличие и движение основных средств					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			начислено амортизации	Переоценка	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за отчетный год	-242 079	61 665	7 663
	5210	за предыдущий год	-218 687	0	0
в том числе:					
Здания	5200	за отчетный год	-14 812	40 111	2 362
	5210	за предыдущий год	-15 135	0	0
Земельные участки	5200	за отчетный год	0	0	0
	5210	за предыдущий год	0	0	0
Сооружения	5200	за отчетный год	-127 139	3 482	-243
	5210	за предыдущий год	-118 393	0	0
Машины и оборудование	5200	за отчетный год	-94 853	17 588	5 314
	5210	за предыдущий год	-79 800	0	0
Административно-хоз. оборуд. и инвентарь	5200	за отчетный год	-2 042	157	140
	5210	за предыдущий год	-2 435	0	0
Транспортные средства и передвижная техника	5200	за отчетный год	-2 959	327	90
	5210	за предыдущий год	-2 924	0	0
Прочие основные фонды	5200	за отчетный год	-274	0	0
	5210	за предыдущий год	0	0	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за предыдущий год	-2 208	0	0
	5230	за отчетный год	-1 104	0	0
в том числе:					
здания	5220	за предыдущий год	-248	0	0
	5230	за отчетный год	-247	0	0
сооружения	5220	за предыдущий	-126	0	0

		год			
	5230	за отчетный год	-126	0	0
машины и оборудование	5220	за предыдущий год	-1 523	0	0
	5230	за отчетный год	-482	0	0
транспортные средства и передвижная техника	5220	за предыдущий год	-311	0	0
	5230	за отчетный год	-249	0	0
Административно-хоз.оборуд.и инвентарь	5220	за предыдущий год	0	0	0
	5230	за отчетный год	0	0	0

Незавершенные капитальные вложения				
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за отчетный год	821 253	861 546
	5250	за предыдущий год	821 010	821 253
в том числе:				
здания	5240	за отчетный год	8 882	15 439
	5250	за предыдущий год	7 966	8 882
сооружения	5240	за отчетный год	637 896	639 253
	5250	за предыдущий год	639 052	637 896
машины и оборудование	5240	за отчетный год	174 365	203 652
	5250	за предыдущий год	173 953	174 365
транспортные средства и передвижная техника	5240	за отчетный год	0	0
	5250	за предыдущий год	0	0
земельные участки.объекты природопользования	5240	за отчетный год	110	0
	5250	за предыдущий год	39	110
административно-хоз.оборуд.и инвентарь	5240	за отчетный год	0	1 083
	5250	за предыдущий год	0	0
прочие основные фонды	5240	за отчетный год	0	0
	5250	за предыдущий год	0	0
оборудование к установке	5240	за отчетный год	0	2 119
	5250	за предыдущий год	0	0

Незавершенные капитальные вложения					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за отчетный год	199 308	0	159 015
	5250	за предыдущий год	199 466	0	199 223
в том числе:					
здания	5240	за отчетный год	16 299	0	9 742
	5250	за предыдущий год	20 287	0	19 371
сооружения	5240	за отчетный год	2 697	0	1 340
	5250	за предыдущий год	9 966	0	11 122
машины и оборудование	5240	за отчетный год	172 579	0	143 292
	5250	за предыдущий год	165 201	0	164 789
транспортные средства и передвижная техника	5240	за отчетный год	3 686	0	3 686
	5250	за предыдущий год	3 470	0	3 470
земельные участки, объекты природопользования	5240	за отчетный год	128	0	238
	5250	за предыдущий год	160	0	89
административно-хоз. оборуд. и инвентарь	5240	за отчетный год	1 755	0	672
	5250	за предыдущий год	382	0	382
прочие основные фонды	5240	за отчетный год	45	0	45
	5250	за предыдущий год	0	0	0
оборудование к установке	5240	за отчетный год	2 119	0	0
	5250	за предыдущий год	0	0	0

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации			
Наименование показателя	Код	За отчетный год	За предыдущий год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	0	0
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной	5270	0	0

ликвидации – всего:			
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			

Иное использование основных средств				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22 503	22 503	20 645
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	23 072 121	3 586	2 334
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	0	0	0

Наличие и движение финансовых вложений						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за отчетный год	8 551 480	0	8 551 480	0
	5311	за предыдущий год	8 523 828	0	8 551 480	0
в том числе:						
инвестиции в акции дочерних компаний	5301	за отчетный год	8 551 480	0	8 551 480	0
		за предыдущий год	8 523 828	0	8 551 480	
(группа, вид)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
Краткосрочные - всего	5305	за отчетный год	0	0	0	0
	5315	за предыдущий год	0	0	0	0
в том числе:						
(группа, вид)		за отчетный год				

		за предыдущий год				
Финансовых вложений - итого	5300	за отчетный год	8 551 480	0	8 551 480	
	5315	за предыдущий год	8 523 828	0	8 551 480	

Наличие и движение финансовых вложений					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			Поступило	выбыло (погашено)	
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за отчетный год	0	0	0
	5311	за предыдущий год	27 652	0	0
в том числе:					
инвестиции в акции дочерних компаний	5301	за отчетный год	0	0	0
		за предыдущий год	27 652	0	0
Краткосрочные - всего	5305	за отчетный год	0	0	0
	5315	за предыдущий год	0	0	0
в том числе:					
(группа, вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
Финансовых вложений - итого	5300	за отчетный год	0	0	0
	5310	за предыдущий год	27 652	0	0

Наличие и движение финансовых вложений					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
Долгосрочные - всего	5301	за отчетный год	0	0	
	5311	за предыдущий год	0	0	
в том числе:					
инвестиции в акции дочерних компаний	5301	за отчетный год	0	0	
	5311	за предыдущий год	0	0	
Краткосрочные - всего	5305	за отчетный год	0	0	

	5315	за предыдущий год	0	0
в том числе:				
(группа, вид)		за отчетный год		
		за предыдущий год		
Финансовых вложений - итого	5300	за отчетный год	0	0
	5310	за предыдущий год	0	0

Иное использование финансовых вложений				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	0	0	0
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	0	0	0
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за отчетный год	58 269	0	62 724	0
	5420	за предыдущий год	69 787	0	58 269	0
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5400	за отчетный год	55 887	0	59 285	
	5420	за предыдущий год	66 931	0	55 887	
расходы будущих периодов	5400	за отчетный год	2 382	0	3 439	
	5420	за предыдущий год	2 856	0	2 382	

Наличие и движение запасов					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			поступления и затраты	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы – всего	5400	за отчетный год	80 463	0	0

	5420	за предыдущий год	54 645	0	0
в том числе:					
сырье, материала и др. аналогичные ценности	5400	за отчетный год	63 732	0	0
	5420	за предыдущий год	48 712	0	0
расходы будущих периодов	5400	за отчетный год	16 731	0	0
	5420	за предыдущий год	5 933	0	0

Наличие и движение запасов				
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период	
			выбыло	
			себестоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	за отчетный год	-76 008	0
	5420	за предыдущий год	-66 163	0
в том числе:				
сырье и материалы и др. аналогичные ценности	5400	за отчетный год	-60 334	0
	5420	за предыдущий год	-59 756	0
расходы будущих периодов	5400	за отчетный год	-15 674	0
	5420	за предыдущий год	-6 407	0

Запасы в залоге				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	0	0	0
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	0	0	0
в том числе:				

Наличие и движение дебиторской задолженности						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за отчетный год	46 053	0	30 702	0
	5521	за предыдущий год	61 403	0	46 053	0
в том числе:						
прочие покупатели	5501	за отчетный год	46 053	0	30 702	0

	5521	за предыдущий год	61 403	0	46 053	0
(вид)		за отчетный год				
		за предыдущий год				
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за отчетный год	248 064	-70	401 807	-34
	5530	за предыдущий год	186 563	-70	248 064	-70
в том числе:						
покупатели и заказчики	5501	за отчетный год	206 459	0	357 397	0
	5521	за предыдущий год	114 482	0	206 459	0
авансы выданные	5501	за отчетный год	29 455	0	35 758	0
	5521	за предыдущий год	62 449	0	29 455	0
задолженность по налогам и сборам	5501	за отчетный год	2 510	0	126	0
	5521	за предыдущий год	5 016	0	2 510	0
задолженность внебюджетных фондов	5501	за отчетный год	741	0	376	0
	5521	за предыдущий год	116	0	741	0
прочие дебиторы	5501	за отчетный год	8 899	-70	8 150	-34
	5521	за предыдущий год	4 500	-70	8 899	-70
Итого	5500	за отчетный год	294 117	-70	432 509	-34
	5520	за предыдущий год	247 966	-70	294 117	-70

Наличие и движение дебиторской задолженности					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			поступление		перевод из долгов краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций(сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за отчетный год	0	0	-15 351
	5521	за предыдущий год	0	0	-15 350
в том числе:					
прочие покупатели	5501	за отчетный год	0	0	-15 351
	5521	за предыдущий год	0	0	-15 350
(вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			

Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за отчетный год	141 890	0	15 351
	5530	за предыдущий год	81 651		15 350
в том числе:					
покупатели и заказчики	5510	за отчетный год	135 587	0	15 351
	5530	за предыдущий год	76 627	0	15 350
авансы выданные	5510	за отчетный год	6 303	0	0
	5530	за предыдущий год	0	0	0
задолженность по налогам и сборам	5510	за отчетный год	0	0	0
	5530	за предыдущий год	0	0	0
задолженность внебюджетных фондов	5510	за отчетный год	0	0	0
	5530	за предыдущий год	625	0	0
прочие дебиторы	5510	за отчетный год	0	0	0
	5530	за предыдущий год	4 399	0	0
Итого	5500	за отчетный год	141 890	0	0
	5520	за предыдущий год	81 651	0	0

Наличие и движение дебиторской задолженности					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за отчетный год	0	0	0
	5521	за предыдущий год	0	0	0
в том числе:					
прочие покупатели	5501	за отчетный год	0	0	0
	5521	за предыдущий год	0	0	0
(вид)		за отчетный год			
		за предыдущий год			
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за отчетный год	-3 392	0	36
	5530	за предыдущий год	-35 500	0	0
в том числе:					

покупатели и заказчики	5510	за отчетный год	0	0	0
	5530	за предыдущий год	0	0	0
авансы выданные	5510	за отчетный год	0	0	0
	5530	за предыдущий год	-32 994	0	0
задолженность по налогам и сборам	5510	за отчетный год	-2 384	0	0
	5530	за предыдущий год	-2 506	0	0
задолженность внебюджетных фондов	5510	за отчетный год	-365	0	0
	5530	за предыдущий год	0	0	0
прочие дебиторы	5510	за отчетный год	-643	0	36
	5530	за предыдущий год	0	0	0
Итого	5500	за отчетный год	-3 392	0	36
	5520	за предыдущий год	-35 500	0	0

Просроченная дебиторская задолженность			
Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540		
в том числе:			

Просроченная дебиторская задолженность					
Наименование показателя	Код	На 31.12.2012 г.		На 31.12.2011 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	43 145	43 145	0	0
в том числе:					
покупатели и заказчики		42 178	42 178	0	0
авансы выданные		269	269	0	0
прочая дебиторская задолженность		698	698	0	0

Наличие и движение кредиторской задолженности				
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за отчетный год	1 345 436	1 484 332
	5571	за предыдущий год	1 613 473	1 345 436
в том числе:				

прочие долгосрочные обязательства	5551	за отчетный год	1 345 436	1 484 332
	5571	за предыдущий год	1 613 473	1 345 436
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за отчетный год	282 131	125 440
	5580	за предыдущий год	124 050	282 131
в том числе:				
прочие поставщики и подрядчики	5560	за отчетный год	11 582	15 423
	5580	за предыдущий год	25 898	11 582
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5560	за отчетный год	0	211
	5580	за предыдущий год	76 192	0
задолженность по налогам и сборам	5560	за отчетный год	268 075	87 573
	5580	за предыдущий год	7 362	268 075
прочие кредиторы	5560	за отчетный год	2 474	22 233
	5580	за предыдущий год	14 598	2 474
Итого	5550	за отчетный год	1 627 567	1 609 772
	5570	за предыдущий год	1 737 523	1 627 567

Наличие и движение кредиторской задолженности				
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период (поступление)	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за отчетный год	138 896	0
	5571	за предыдущий год	0	0
в том числе:				
прочие долгосрочные обязательства	5551	за отчетный год	138 896	0
	5571	за предыдущий год	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за отчетный год	23 811	0
	5580	за предыдущий год	15 491	0
в том числе:				
прочие поставщики и подрядчики	5560	за отчетный год	3 841	0
	5580	за предыдущий год	0	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5560	за отчетный год	211	0
	5580	за предыдущий год	0	0
задолженность по налогам и сборам	5560	за отчетный год	0	0
	5580	за предыдущий год	15 491	0
прочие кредиторы	5560	за отчетный год	19 759	0

	5580	за предыдущий год	0	0
Итого	5550	за отчетный год	162 707	0
	5570	за предыдущий год	15 491	0

Наличие и движение кредиторской задолженности					
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		
			выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
			погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за отчетный год	0	0	0
	5571	за предыдущий год	-22 815	0	-245 222
в том числе:					
прочие долгосрочные обязательства	5551	за отчетный год	0	0	0
	5571	за предыдущий год	-22 815	0	-245 222
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за отчетный год	-180 502	0	0
	5580	за предыдущий год	-102 632	0	245 222
в том числе:					
прочие поставщики и подрядчики	5560	за отчетный год	0	0	0
	5580	за предыдущий год	-14 316	0	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5560	за отчетный год	0	0	0
	5580	за предыдущий год	-76 192	0	0
задолженность по налогам и сборам	5560	за отчетный год	-180 502	0	0
	5580	за предыдущий год	0	0	245 222
прочие кредиторы	5560	за отчетный год	0	0	0
	5580	за предыдущий год	-12 124	0	0
Итого	5550	за отчетный год	-180 502	0	0
	5570	за предыдущий год	-125 447	0	0

Просроченная кредиторская задолженность				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.

Всего	5590	0	0	0
в том числе:				

Затраты на производство			
Наименование показателя	Код	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	5610	172 424	167 474
Расходы на оплату труда	5620	577 952	454 337
Отчисления на социальные нужды	5630	103 510	79 564
Амортизация	5640	233 586	217 389
Прочие затраты	5650	462 100	318 765
Итого по элементам	5660	1 549 572	1 237 529
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5670	0	0
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 549 572	1 237 529

Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	85 324	103 664	-81 086	0	107 902
в том числе:						
на выплату отпускных		85 324	103 664	-81 086	0	107 902

Обеспечения обязательств				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Полученные – всего	5800	27 857	4 084	0
в том числе:				
банковские гарантии		27 857	4 084	8 883
Выданные – всего	5810	0	0	0
в том числе:				

Государственная помощь			
Наименование показателя	Код	За отчетный период	За предыдущий период
Получено бюджетных средств — всего	5900	0	0
в том числе:			
на текущие расходы	5901	0	0
на вложения во	5905	0	0

внеоборотные активы					
Бюджетные кредиты – всего:		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за отчетный год	5910	0	0	0	0
за предыдущий год	5920	0	0	0	0
в том числе:					

**Отчет о целевом использовании полученных средств
за 2013 г.**

	Форма № 6 по ОКУД	Коды 0710006
	Дата	31.12.2013
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	00117618
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2013 г.	За 12 мес.2012 г.
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	0
Поступило средств		0	0
Вступительные взносы	6210	0	0
Членские взносы	6215	0	0
Целевые взносы	6220	0	0
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	0	0
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	0	0
Прочие	6250	0	0
Всего поступило средств	6200	0	0
Использовано средств		0	0
Расходы на целевые мероприятия	6310	0	0
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	0	0
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	0	0
иные мероприятия	6313	0	0
Расходы на содержание аппарата управления	6320	0	0
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	0	0
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	0	0
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	0	0
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	0	0
ремонт основных средств и иного имущества	6325	0	0
прочие	6326	0	0
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	0	0
Прочие	6350	0	0
Всего использовано средств	6300	0	0

Остаток средств на конец отчетного года	6400	0	0
---	------	---	---

Пояснительная записка

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

Аудиторское заключение

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за последний завершённый отчетный квартал

Бухгалтерский баланс за 3 месяца 2014 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	31.03.2014
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00117618
Вид деятельности	по ОКВЭД	4908000718
		40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

Пояснения	АКТИВ	Код строк и	На 31.03.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	7 670 936	7 712 848	7 693 722
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	7 238	9 892	10 996
	Финансовые вложения	1170	8 551 480	8 551 480	8 551 480
	Отложенные налоговые активы	1180	2 365	2 351	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
	ИТОГО по разделу I	1100	16 232 019	16 276 571	16 256 198

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	68 422	62 724	58 269
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	557 073	432 475	294 047
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	139 455	830	679
	Прочие оборотные активы	1260	3	30	55
	ИТОГО по разделу II	1200	764 953	496 059	353 050
	БАЛАНС (актив)	1600	16 996 972	16 772 630	16 609 248

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.03.2014 г.	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 442 809	3 442 809	3 384 840
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	106 983	106 983	106 983
	Резервный капитал	1360	59 960	59 960	53 472
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-757 972	-769 348	-863 490
	ИТОГО по разделу III	1300	15 066 332	15 054 956	14 896 357
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	729	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	1 484 332	1 484 332	1 345 436
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 485 061	1 484 332	1 345 436
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	324 840	125 440	282 131
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	120 739	107 902	85 324
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	ИТОГО по разделу V	1500	445 579	233 342	367 455
	БАЛАНС (пассив)	1700	16 996 972	16 772 630	16 609 248

**Отчет о прибылях и убытках
за 3 месяца 2014 г.**

	Форма № 2 по ОКУД	Коды 0710002
	Дата	31.03.2014
Организация: Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"	по ОКПО	00117618
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.12, 45.21.51.
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 685000 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2 стр. - оф. -		

Пояснения	Наименование показателя	Код строк и	За 3 мес.2014 г.	За 3 мес.2013 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	512 307	406 849
	Себестоимость продаж	2120	-486 330	-313 945
	Валовая прибыль (убыток)	2100	25 977	92 904
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	0	0
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	25 977	92 904
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	382	253
	Проценты к уплате	2330	0	0
	Прочие доходы	2340	2 969	916
	Прочие расходы	2350	-7 525	-6 527
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 803	87 546
	Текущий налог на прибыль	2410	-9 712	-9 712
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6 066	4 514
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-729	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	14	0
	Прочее	2460	0	-14
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 376	65 509
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 376	65 509
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год

Не указывается в данном отчетном квартале

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего заверченного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

Дополнительная информация:

Дополнительной информации нет

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего заверченного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **12 214 551 870**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **12 214 551 870**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

Величина уставного капитала, приведенного в настоящем пункте, соответствует учредительным документам

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: *Общее собрание акционеров*

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Уведомление о созыве Общего собрания акционеров направляется каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров Общества, заказным письмом не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней, а сообщение о проведении Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, - не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении Общего собрания акционеров.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:

Внеочередное Общее собрание акционеров Общества проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.

Такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

В требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества должны быть сформулированы вопросы, подлежащие внесению в повестку дня собрания.

Совет директоров Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов повестки дня, формулировки решений по таким вопросам и изменять предложенную форму проведения внеочередного Общего собрания акционеров, созываемого по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества.

В случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества исходит от акционера (акционеров), оно должно содержать имя (наименование) акционера (акционеров), требующего созыва собрания, с указанием количества, категории (типа) принадлежащих им акций Общества.

Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества подписывается лицом (лицами), требующим созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

В случае если требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества исходит от акционера (акционеров), оно должно содержать имя (наименование) акционера (акционеров), требующего созыва собрания, с указанием количества, категории (типа) принадлежащих им акций Общества.

Требование о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества подписывается лицом (лицами), требующим созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

В течение 5 (Пяти) дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества, Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества либо об отказе от его созыва.

Решение Совета директоров Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Общества или мотивированное решение об отказе от его созыва направляется лицам, требующим его созыва, не позднее 3 (Трех) дней с момента его принятия.

В случае, если предлагаемая повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов Совета директоров Общества или Ревизионной комиссии:

- Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 (Семидесяти) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров.

- Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе предложить кандидатов для избрания в Совет директоров

Общества или Ревизионную комиссию, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа Общества.

Такие предложения должны поступить в Общество не менее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения внеочередного Общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решения о включении их в повестку дня внеочередного Общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее 5 (Пяти) дней после окончания срока, указанного в абзаце 2 настоящего подпункта.

- Дата составления списка лиц Общества, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров Общества, не может быть установлена ранее даты принятия решения о проведении Общего собрания акционеров и более чем за 65 (Шестидесят пять) дней до даты проведения Общего собрания акционеров.

- Сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее, чем за 50 (Пятьдесят) дней до даты его проведения.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Определение даты проведения общего собрания акционеров относится к исключительной компетенции Совета директоров.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (акционер) Общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 (двух) процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 60 (Шестидесяти) дней после окончания финансового года Общества вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров и Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

Предложение о внесении вопросов в повестку дня Общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса, а предложение о выдвижении кандидатов - имя каждого предлагаемого кандидата, наименование органа, для избрания в который он предлагается, а также иные сведения о нем, предусмотренные внутренним документом Общества, определяющим порядок ведения Общего собрания акционеров Общества.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 (Тридцати) дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указываются в сообщении о проведении Общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

Порядок ознакомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, с информацией (материалами) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров и перечень такой информации (материалов) определяются решением Совета директоров Общества.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Оглашение (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования происходит на общем собрании.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Усть-Среднеканская ГЭС"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС"*

Место нахождения

685030 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2

ИНН: **4909095293**

ОГРН: **1074910002310**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **45.66**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: **45.66**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Усть-СреднеканГЭСстрой"**

Место нахождения

685030 Россия, г. Магадан, Пролетарская 84 корп. 2

ИНН: **4909095279**

ОГРН: **1074910002298**

Доля эмитента в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) коммерческой организации, %: **100**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества, %: **100**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

За 2013 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За отчетный квартал

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: **обыкновенные**

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): **1**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): **12 214 551 870**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): **0**

Количество объявленных акций: **25 000 000**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **0**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0**

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной	Государственный регистрационный номер выпуска
----------------------	---

регистрации	
29.08.2003	1-01-00335-A

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

- участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
 - вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;
 - получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона "Об акционерных обществах";
 - получать дивиденды, объявленные Обществом;
 - преимущественного приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);
 - в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.*

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Иных сведений нет

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся

8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: *регистратор*

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Регистратор Р.О.С.Т."*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Регистратор Р.О.С.Т."*

Место нахождения: *107996, г.Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.13*

ИНН: *7726030449*

ОГРН: *1027739216757*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: **10-000-1-00264**

Дата выдачи: **03.12.2002**

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (ФСФР) России**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: **15.01.2011**

Иных сведений нет

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (статьи 207,208, 215, 224, 284, 310, 312);

Федеральный закон "Об электроэнергетике" от 26.03.2003 № 35-ФЗ;

Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 25.12.1995 № 208-ФЗ (ст.ст. 42, 43);

Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 № 39-ФЗ;

Федеральный закон "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.1999 № 46-ФЗ;

Федеральный закон "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" от 25.07.2002 № 115-ФЗ;

Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 № 127-ФЗ;

Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 № 173-ФЗ;

Федеральный закон от 07.08.2007 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования выплаты дивидендов (распределение прибыли)" от 28.12.2010 №409-ФЗ;

Постановление ФКЦБ России от 02.10.1997 №27 "Об утверждении Положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг".

Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 18.11.2003 № 19 "О некоторых вопросах применения Федерального закона "Об акционерных обществах" (п. 15).

Межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения (в отношении налогов на доходы и на имущество, а также о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на имущество).

8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

При изложении информации по данному вопросу Эмитент руководствовался действующим налоговым законодательством. Налогообложение доходов юридических лиц по размещенным и размещаемым ценным бумагам в виде дивидендов:

Наименование дохода по ценным бумагам: Дивиденды.

1.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам: Налог на прибыль.

1.3. Ставка налога: Юридические лица - налоговые резиденты Российской Федерации - 9%;

Иностранное юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории Российской Федерации - 15%.

1.4. Порядок и сроки уплаты налога:

Налоги с доходов в виде дивидендов взимаются у источника выплаты этих доходов и перечисляются в бюджет налоговым агентом, осуществившем выплату, в течение 10 дней со дня выплаты дохода.

1.5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг:

Для юридических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации общая сумма налога определяется как произведение ставки налога (9 %), и разницы между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками) в текущем налоговом периоде, уменьшенной на суммы дивидендов, подлежащих выплате налоговым агентом иностранной организации и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации, в текущем налоговом периоде, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде, если данные суммы дивидендов ранее не участвовали в расчете при определении облагаемого налогом дохода

в виде дивидендов. В случае, если полученная разница отрицательна, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

Если дивиденды выплачиваются иностранной организации, имеющей постоянное представительство в Российской Федерации и являющейся резидентом государства, в отношении с которым у Российской Федерации действует Соглашение об избежании двойного налогообложения, содержащее положения о не дискриминации резидентов соответствующего иностранного государства по отношению к резидентам Российской Федерации, применительно к доходам в виде дивидендов применяется ставка налога, установленная в п.п. 1 п. 3 ст. 284 НК Российской Федерации для российских организаций – получателей дивидендов, в размере 9 %. При этом иностранный получатель дивидендов должен подтвердить свое постоянное местопребывание в государстве, в отношении с которым у Российской Федерации действует соответствующее соглашение об избежании двойного налогообложения.

Если источником дохода налогоплательщика является иностранная организация, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется самостоятельно, исходя из суммы полученных дивидендов, и ставки, предусмотренной пп. 2 п. 3 ст. 284 НК Российской Федерации и составляющей 15%.

1.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов:

Глава 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации. Налогообложение доходов физических лиц по размещенным и размещаемым ценным бумагам в виде дивидендов.

2.1. Наименование дохода по ценным бумагам: Дивиденды.

2.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам: Налог на доходы физических лиц.

2.3. Ставка налога: Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации - 9%; Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации - 30%.

2.4. Порядок и сроки уплаты налога:

Обязанность удержать из доходов налогоплательщика сумму налога и уплатить ее в соответствующий бюджет возлагается на российскую организацию (налогового агента), являющуюся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов. Начисленная сумма налога удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

2.5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг:

Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации:

Устранение двойного налогообложения.

Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в органы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, налоговых вычетов или привилегий.

2.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов:

Глава 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации.

Налогообложение доходов юридических лиц от реализации размещенных и размещаемых ценных бумаг.

3.1. Наименование дохода по ценным бумагам:

Юридические лица - налоговые резиденты Российской Федерации:

Доходы от операций по реализации ценных бумаг;

Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории Российской Федерации:

Доходы от реализации акций российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации.

3.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам: Налог на прибыль.

3.3. Ставка налога: Юридические лица - налоговые резиденты Российской Федерации - 24%;

Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на

территории Российской Федерации - 20%.

3.4. Порядок и сроки уплаты налога: Юридические лица - налоговые резиденты Российской Федерации: Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога. По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Иностранные юридические лица - (нерезиденты), получающие доходы от источников, находящихся на территории Российской Федерации:

Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется налоговым агентом в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода либо в валюте выплаты этого дохода, либо в валюте Российской Федерации по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату перечисления налога.

3.5. Особенности порядка налогообложения для иностранных юридических лиц - (нерезидентов), получающих доходы от источников, находящихся на территории Российской Федерации:

При применении положений международных договоров Российской Федерации иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения, которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту предоставляется также перевод на русский язык.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, вышеуказанного подтверждения, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

3.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов:

Глава 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации. Налогообложение доходов физических лиц от реализации размещенных и размещаемых ценных бумаг.

4.1. Наименование дохода по размещаемым ценным бумагам:

Доход (убыток) от реализации ценных бумаг, определяемый как разница между суммами, полученными от реализации ценных бумаг, и расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, фактически произведенными налогоплательщиком и документально подтвержденными.

4.2. Наименование налога на доход по ценным бумагам:

Налог на доходы физических лиц.

4.3. Ставка налога: Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации - 13%;

Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации - 30%.

4.4. Порядок и сроки уплаты налога:

Расчет и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода (календарного года) или при осуществлении им выплаты денежных средств налогоплательщика до истечения очередного налогового периода. При выплате денежных средств до истечения очередного налогового периода налог уплачивается с доли дохода, соответствующей фактической сумме выплачиваемых денежных средств.

4.5. Особенности порядка налогообложения для данной категории владельцев ценных бумаг:

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации:

При отсутствии документального подтверждения расходов физическое лицо вправе воспользоваться имущественным налоговым вычетом в сумме, полученной от продажи ценных бумаг, но не превышающей 125 000 рублей.

Физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации:

Устранение двойного налогообложения.

Для освобождения от уплаты налога, проведения зачета, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в органы Министерства Российской

Федерации по налогам и сборам официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения, а также документ о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Российской Федерации, подтвержденный налоговым органом соответствующего иностранного государства. Подтверждение может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога, проведения зачета, налоговых вычетов или привилегий.

4.6. Законодательные и нормативные акты, регламентирующие порядок налогообложения указанных доходов:

Глава 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации».

8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

В течение указанного периода решений о выплате дивидендов эмитентом не принималось

8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.9. Иные сведения

Иных сведений нет

8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение к ежеквартальному отчету. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на <u>31 декабря</u> 20 <u>13</u> г.		Коды		
Организация <u>ОАО "Колымаэнерго"</u>		071005		
Идентификационный номер налогоплательщика		2013	12	31
Вид экономической деятельности <u>промышленность</u>		00117618		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>смешанная</u>		4908000718		
Единица измерения: тыс. руб. на <u>31 декабря</u> 20 <u>12</u>		47	42	
		384/385		
Организация <u>ОАО "Колымаэнерго"</u>		071005		
Идентификационный номер налогоплательщика		2012	12	31
Вид экономической деятельности <u>промышленность</u>		00117618		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>смешанная</u>		4908000718		
Единица измерения: тыс. руб.		47	42	
		384/385		

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Сведения о реестродержателе (Регистратор).....	5
3. Сведения об аудиторе.....	5
II. Учетная политика.....	6
1. Основа составления.....	6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
3. Нематериальные активы.....	6
4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.....	6
5. Основные средства.....	6
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	9
7. Учет финансовых вложений.....	9
8. Учет материально-производственных запасов.....	9
9. Учет расходов будущих периодов.....	10
10. Расчеты прочих активов и пассивов.....	10
11. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	11
12. Порядок учета займов и кредитов.....	12
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	12
14. Учет финансовых результатов.....	13
15. Признание доходов.....	13
16. Признание расходов.....	14
17. Расчеты по налогу на прибыль.....	15
18. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности.....	16
19. Порядок отражения информации по сегментам.....	16
20. События после отчетной даты.....	16
21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и	

отчетности.....	17		
22. Изменения в учетной политике Общества на 2013 год.....	17		
23. Данные прошлых отчетных периодов.....	17		
23.1. Корректировка в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет.....	17		

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.....19

1. Основные средства.....	19		
2. Доходные вложения в материальные ценности.....	20		
3. Незавершенное строительство.....	21		
4. Приобретение объектов основных средств.....	27		
5. Основные средства, полученные в аренду.....	28		
6. Долгосрочные финансовые вложения.....	32		
7. Запасы.....	32		
8. Дебиторская задолженность.....	33		
8.1. Долгосрочная задолженность.....	33		дебиторская
8.2. Краткосрочная дебиторская задолженность.....	33		
9. Денежные средства.....	36		
10. Прочие оборотные активы.....	37		
11. Долгосрочные обязательства.....	37		
12. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	38		
13. Оценочные обязательства.....	40		
14. Налоги.....	40		
14.1 Налог на добавленную стоимость.....	40		
14.2 Налог на прибыль организации.....	40		прибыль
14.3. Прочие налоги и сборы.....	42		и
15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	42		
16. Доходы от участия в других организациях.....	43		
17. Прочие доходы и расходы.....	43		

18. Добавочный капитал	45		
19. Структура акционерного капитала	45		
20. Расшифровка ценностей, учитываемых на за балансовых счетах	46		
20.1. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007).....	46		
20.2 Обеспечение обязательств и платежей полученные (счет 008).....	47		
20.3 Бланки строгой отчетности (счет 006).....	47		
21.		Государственная	
помощь.....	47		
22.		Дочерние	
Общества.....	48		
23. Связанные			
стороны.....	48		
23.1. Продажи связанным			
сторонам.....	48		
23.2. Закупки у связанных			
сторон.....	48		
23.3. Состояние расчетов со связанными			
сторонами.....	49		
24. Информация по операциям с основным управленческим			
персоналом.....	49		
25. Состав аффилированных лиц на			
31.12.2013г.....	50		
26. Иски, предъявленные ОАО «Колымаэнерго» в 2013			
году.....	50		
27. Иски, предъявленные к ОАО «Колымаэнерго» в 2013			
году.....	51		
28. Прибыль на			
акцию.....	51		
29.			
События		после	отчетной
даты.....	51		
30.			
Условные		и	хозяйственной
обязательства		факты	деятельности.....
.....	52		
31.			
Приложение.....	53		

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1. Информация об Обществе.

Открытое акционерное общество «Колымаэнерго» (ОАО «Колымаэнерго») образовано в 1995 году и является дочерним предприятием ОАО «РусГидро» с долей в уставном капитале в размере 98,76%. Общество зарегистрировано по адресу: г. Магадан, ул. Пролетарская дом 84, корп.2

По состоянию на 31.12.2013 в ОАО «Колымаэнерго» входят следующие филиалы и дочерние Общества:

Наименование	Вид деятельности
1. Филиалы:	
Колымская ГЭС	- производство и передача электроэнергии
Колымские электрические сети	- Эксплуатация линий электропередач и силового оборудования подстанций, распределительных устройств (пунктов) напряжением 0,38-35 кВ и 110-220 кВ переменного тока.
2.Дочерние Общества	
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	-Генеральный подрядчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС.
ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	-Заказчик по строительству Усть-Среднеканской ГЭС.

Численность персонала ОАО «Колымаэнерго» по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 649 человек (на 31 декабря 2012г.- 591 человек.)

Акции ОАО «Колымаэнерго» не котируются в Российской торговой системе.

В состав ревизионной комиссии ОАО «Колымаэнерго» входят:

1. Рохлина Ольга Владимировна – Начальник Управления финансового аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро».
2. Карцев Дмитрий Алексеевич – Начальник Управления методологии внутреннего контроля Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»;
3. Серкин Владимир Васильевич – Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

В состав Совета директоров ОАО «Колымаэнерго» входят:

1. Хазиахметов Тимур Расимович – Председатель Совета директоров – Начальник Департамента управления режимами ОАО «РусГидро»;
2. Станюленайте Янина Эдуардовна – Заместитель Председателя Совета директоров – Директор по корпоративному управлению ОАО «РусГидро»;
3. Мурин Леонид Аркадьевич – Генеральный директор ОАО «Колымаэнерго»;
4. Карпов Андрей Климентьевич – Заместитель Начальника Департамента - Начальник Управления электротехнического оборудования Департамента оборудования и сооружений ОАО «РусГидро»;
5. Киров Сергей Анатольевич – Директор по экономике ОАО «РусГидро».

2. Сведения о реестродержателе (Регистратор)

Полное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»

Сокращенное фирменное наименование – ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.»

Юридический адрес - 107996, г. Москва, ул. Стромьнка, д. 18, корп. 13.

Почтовый адрес -107996, г. Москва, ул. Стромьнка, д. 18, корп. 13.

Номер телефона – (495) 771-73-36

Номер факса –(495) 771-73-36

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра:

Номер - № 10-000-1-00264

Дата выдачи – 03.12.2002 г.

Орган, выдавший лицензию – Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России.

3.Сведения об аудитор:

Наименование	Закрытое акционерное общество "ЭНПИ Консалт"
ИНН / КПП	7737017200/772501001
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 24.12.1992 Номер свидетельства о государственной регистрации – 427.526 Регистрирующий орган – Московская регистрационная палата Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1027700283566 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 07.10.2002
Место нахождения	115191, г. Москва, Духовской пер., д.14
Почтовый адрес	117630, г. Москва, Старокалужское шоссе, д.65
Телефон, телефакс	(495) 221-73-79, 221-65-62
Лицензии	На осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, ГТ № 0034038 от 08.07.2010, выдана Управлением ФСБ России по Москве и Московской области, срок действия до 02.11.2014
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство "Институт Профессиональных Аудиторов" (ИПАА)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций	Основной регистрационный номер – 10302000041 Дата внесения в реестр – 30.10.2009

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

ОАО «Колымаэнерго» руководствуется учетной политикой, сформированной исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности, предназначенные для использования в производстве продукции, способные приносить экономические выгоды в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов.

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют, в 2013 году не приобретались и не отчуждались.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.11 ФЗ от 06.12.1996 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризации имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

5. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26Н.

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

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей за единицу. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (а также приобретенные книги, брошюры и т.п., издания, входящие в библиотечный фонд) включаются в состав материально- производственных запасов и списываются на расходы единовременно по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление)

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Первоначальная стоимость основных средств, при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств.

При поступлении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость, на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету. Допускается в случаях достройки, дооборудования. Реконструкции модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Необходимость отражения результатов переоценки определяется на основании экспертных оценок по данным независимой компании – оценщика по текущей рыночной стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом по Обществу. Для отражения переоценки групп однородных объектов основных средств в бухгалтерском учете принимается уровень существенности таких отклонений в размере не более 10% от их первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном

законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

По завершении государственной регистрации прав, соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к учету основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 года амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 года по 31.12.2012 включительно, срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», предусмотренных для той амортизационной группы, к которой объект относится.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013 амортизация начисляется по Классификатору основных фондов ОАО «РусГидро».

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств с учетом технического состояния актива:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в зависимости от фактического технического состояния объекта в пределах сроков, установленных Классификатором основных фондов ОАО «РусГидро»

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками

Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены

Амортизация объектов основных средств переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств, в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

Доходы и расходы, выявленные при выбытии объектов, относятся на финансовые результаты организации с включением их в состав прочих операционных доходов и расходов.

Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды. Основные средства, сданные Обществом в аренду, учитываются на забалансовых счетах 011 в оценке, установленной соответствующими договорами.

Арендванное Обществом федеральное имущество учитывается на отдельном за балансовым счете 017 «Имущество, находящееся в федеральной собственности» в оценке, установленной соответствующим договором.

Операции по списанию основных средств в Обществе оформляются по унифицированным формам, установленным законодательством, в соответствии с приказом на списание основных средств.

6. 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.

Аналитический учет по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

7. Учет финансовых вложений.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Стоимость финансовых вложений формируется из фактических затрат непосредственно связанных с их приобретением.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений к объектам, в которые осуществлены эти вложения.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов по которой они отражены в бухгалтерском балансе Общества.

8. Учет материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по фактической себестоимости.

Себестоимость каждой единицы включает все расходы по приобретению запасов.

Аналитический учет материалов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименование материалов и т.п.)

К материально-производственным запасам относятся:

Сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;

Готовая продукция;

Товары, приобретаемые для перепродажи.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Предприятие ведет обособленный учет спецодежды и специальной оснастки в эксплуатации и производит её списание при выдаче работником предприятия порядком, установленным Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденным приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости. Себестоимость каждой единицы включает все расходы по приобретению запасов.

Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.

Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск, в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

Для технологических потребностей (собственных нужд) используется покупная электроэнергия.

Покупная электроэнергия приобретаемая Обществом для собственных нужд, учитывается в составе счета 20 «Производство и реализация электроэнергии» по соответствующим статьям учета затрат.

Учитывая физические свойства электроэнергии на собственные нужды, стоимость ее на счетах товарно-материальных ценностей обособленно не выделяется, а включается в состав расходов выработанной

электроэнергии.

9. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (расходы на приобретение лицензий, обязательное и добровольное страхование имущества и работников, затраты по приобретению программных продуктов неисключительным правом пользования для ЭВМ, стоимость права на заключение договора аренды, расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов, расходы на природоохранные мероприятия, расходы на освоение природных ресурсов, расходы на приобретение прав на земельные участки, иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам) подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

10. Расчеты прочих активов и пассивов.

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе задолженности (пени, Штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.)

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам.

Расчеты с прочими дебиторами по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев после, отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

Прочие активы Общества, его филиалов, представительств, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридического отдела и распорядительного документа Общества и относятся соответственно на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания)

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность отражается на за балансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в той оценке, в которой она числилась за балансом, и учитывается там течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования юридического отдела и распорядительного документа Общества и относятся на финансовые результаты Общества.

Прочие активы Общества, его филиалов, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия

к учету.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций Общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества.

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 «Собственные акции».

В отчетности сальдо по счету 81 «Собственные акции» отражается в разделе «Капитал» с отрицательным значением.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

ОАО «Колымаэнерго» осуществляет отчисления в резервный фонд, согласно учредительным документам. Но не более 25% уставного капитала Общества, резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли общества.

12. Порядок учета займов и кредитов.

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения, которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения, которой, по условиям договора, превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

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 трех 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. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывались 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 по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остаток денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте. 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 (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- возврат за участие в открытом конкурсе.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

14. Учет финансовых результатов.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6.05.1999 №32н.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

К обычным видам деятельности относится выручка от оказания услуг по продаже электрической энергии по утвержденным тарифам, продажа прочих товаров промышленного и непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации.

15. Признание доходов.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99» и Расходы организации, ПБУ 10/99», утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н и № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- выручка от продажи электрической энергии.
- выручка от реализации услуг по подрядной деятельности.
- Выручка от оказания прочих работ, услуг.

Прочие доходы включают:

- доходы от сдачи имущества (основных средств) в аренду;
- доходы от реализации основных средств и иного имущества;
- доходы предшествующих периодов, выявленные в отчетном году, материалы б/у, оприходованные для дальнейшего использования;
- суммы списанной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- выручку от оказания услуг связи;
- выручку от реализации прочих товаров, работ, услуг.

Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и иные поступления - по мере образования (выявления), согласно ПБУ 9/99..

16. Признание расходов.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 года №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

К расходам для целей бухгалтерского учета, отражаемым на счете 20 «Основное производство» относятся следующие расходы:

По производству электроэнергии:

сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений, и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

сумма водного налога (плата по договорам водопользования);

материальные затраты; вода на технологические цели; расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оборудования. Закрепленного за цехами основного производства и прочие расходы;

По прочим работам и услугам:

материальные затраты; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала, и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

расходы по содержанию и эксплуатации основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг) и прочие расходы.

Расходы, имевшие место в отчетном году, признаны полностью, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов. Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы списываются на счета учета затрат, формируя полную себестоимость продукции (работ, услуг).

В составе прочих расходов учитываются:

- Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- Возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Благотворительность;
- Отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Расходы на социальное потребление;
- Другие расходы, согласно ПБУ 10/99.

Списание на себестоимость представительских расходов производится, согласно документам или комиссионно, согласно актам.

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.

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании гл.25 НК РФ.

В отчетном году Обществом рассчитываются и отражаются в учете и отчетности, отложенные налоговые активы по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Отложенные налоговые активы рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированный на суммы постоянных налоговых обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

В 2013 году доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами отсутствуют.

18.Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности.

Обязательство признается оценочным и по нему возможно создать резерв, если оно отвечает всем критериям пункта 5 ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества дней отпуска, по предприятию в целом.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому работнику в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска, на конец квартала, умножается на

среднедневной заработок работника.

Оценочное обязательство на выплату отпускных увеличивается на сумму страховых взносов.

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств определенная на отчетную дату, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов» раздела «Краткосрочные обязательства».

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

19. Порядок отражения информации по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам (ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, в связи с их отсутствием.

20. События после отчетной даты.

В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности в учете ОАО «Колымаэнерго» проводятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

Существенность определяется профессиональным суждением руководителей Общества.

Существенная ошибка предыдущих лет, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год на собрании акционеров, исправляется:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
2. Путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.
3. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.
4. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или

убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

22. Изменения в учетной политике Общества на 2014 год.

Изменений в учетной политике на 2014 год нет.

23. Данные прошлых отчетных периодов.

23.1. Корректировка в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет.

. В отчетном году была выявлена существенная ошибка прошлых лет, допущенная в результате неправильного отражения в бухгалтерском учете задолженности в бюджет и внебюджетные фонды за период с 1994 по 2003 год пени в сумме 1 012 204 тыс. руб. в том числе: перед государственными внебюджетными фондами 803 356 тыс. руб., по налогам и сборам 208 848 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс.

Результаты корректировок существенной ошибки прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлены в таблице (тыс. руб.):

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
	Корректировка показателей 2012 года			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	148 714	(1 012 204)	(863 490)
1373	Непокрытый убыток прошлых лет	(855 803)	(1 012 204)	(1 868 007)
1300	Итого капитал и резервы	15 908 561	(1 012 204)	14 896 357
1450	Прочие обязательства	333 232	1 012 204	1 345 436
1400	Итого долгосрочные обязательства	333 232	1 012 204	1 345 436
	Корректировка показателей 2011 года			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	39 002	(1 012 204)	(973 202)
1377	Нераспределенная прибыль отчетного года	201 737	(1 012 204)	(810 467)
1300	Итого капитал и резервы	15 788 576	(1 012 204)	14 776 372
1450	Прочие обязательства	578 454	1 012 204	1 590 658
1400	Итого долгосрочные обязательства	578 454	1 012 204	1 590 658

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

1. Стоимость основных средств по группам, тыс. руб.

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная стоимость), тыс. руб.	Сумма накопленного износа, тыс. руб.	Остаточная стоимость, руб. 31.12.2013 г.	Степень износа основных фондов %
1	Всего основных фондов	10 000 875	3 149 573	6 851 302	31,49
	в том числе:				
1.1	Здания	1 292 183	207 290	1 084 893	16,04
1.2	Сооружения	7 232 253	2 060 821	5 171 432	28,49
1.3	Машины и оборудование	1 424 876	854 255	570 621	59,95
1.4	Транспортные средства	25 305	12 304	13 001	48,62
1.5	Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	22 400	14 629	7 771	65,31
1.6	Рабочий скот				
1.7	Продуктивный скот				
1.8	Земельные участки	2 143	0	2 143	0
1.9	Прочие основные фонды	1715	274	1441	15,96

В течение 2013 года увеличилась первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств на 276 675 тыс. руб., в том числе:

- за счет тех. перевооружения и реконструкции (ТП и Р) на сумму – 151 817 тыс. руб.
- за счет приобретения основных фондов на сумму – 7 198 тыс. руб.
- за счет прироста стоимости в результате переоценки основных средств на сумму – 109 630 тыс.руб.
- за счет перевода из группы «машины и оборудование» в группу «сооружения» - 8 029 тыс. руб.

Всего выбыло основных средств по первоначальной стоимости 58 052 тыс. руб.

- за счет списания основных фондов – 2057 тыс. руб.
- за счет уменьшения стоимости в результате переоценки – 47 966 тыс. руб.
- за счет перевода из группы «машины и оборудование» в группу «сооружения» - 8 029 тыс. руб.

На 31.12.2013г. основные фонды по первоначальной стоимости составили 10 000 875 тыс. руб.

Накопленный износ на 31.12.2013г. составил 3 149 573 тыс. руб. Степень износа 31,49%

Сроки полезного использования по группам основных средств, приведены ниже:

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	Здания	100
	Сооружения	Свыше 30
	Машины и оборудование	2-20

	Транспортные средства	4-8
	Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	3-7
	Земельные участки	0

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2013 г. составила 6 851 302 тыс.

По состоянию на 01.01.2013 года ОАО «Колымаэнерго» арендовало земельных участков общей площадью 72,99 га, годовая арендная плата за земельные участки составляла 741 793,91 руб.

С 01 января 2013 года произошло увеличение арендованных земельных участков на общую площадь 2,5га.

На 31 декабря 2013 года ОАО «Колымаэнерго» арендовало земельных участков общей площадью 75,49 га, общая годовая стоимость арендной платы составила 474 038,89руб.

По состоянию на 01.01.2013 года в собственности ОАО «Колымаэнерго» имелись земельные участки, расположенные в Магаданской области, Ягоднинский район, п. Синегорье, общей площадью 63,81 га, общая кадастровая стоимость 45 543 209,42 руб.

В 2013 году по договорам купли-продажи № 39 от 18 января 2013 года и № 43, 44, 45 от 01.12.2013 г. приобретены в собственность земельные участки, общей площадью 2,6 га, кадастровой стоимостью 1 982 357,24 руб.

На 31 декабря 2013 года в собственности ОАО «Колымаэнерго» имеются земельные участки, расположенные в Магаданской области, Ягоднинский район п. Синегорье, общей площадью 66,41 га, кадастровой стоимостью 4 795 289,63 руб.

2. Доходные вложения в материальные ценности.

№п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная стоимость) тыс. руб.	Сумма накопленного износа тыс. руб.	Остаточная стоимость тыс. руб.	Степень износа основных фондов %
1.	Всего основных фондов сданных в аренду	22 502	12 610	9 892	56,04
1.1.	Здания	9 436	3 171	6 265	33,60
1.2.	Сооружения	6 466	4 470	1 996	69,13
1.3.	Машины и оборудование	5 311	4 410	900	83,05
1.4.	Транспортные средства	1290	560	730	43,38

Имущество, сданное в аренду по ОАО «Колымаэнерго» на 31.12.13 г. по остаточной стоимости – 9 892 тыс. руб., в том числе:

Наименование основных средств	На 31.12.2011г.	На 31.12.2012г.	На 31.12.2013г.
Холодный склад базы Гидроспецстрой (ГСС)	977	956	936
Стоянка специальных машин базы Гидроспецстрой	663	653	643
Машины и оборудование (ОАО Усть-СреднеканГЭСстрой)	2338	1 382	900
Площадки, подъезды базы Гидроспецстрой	1 384	1297	1 210

Сооружения ВГСЧ			
Гаражи (ИП Скрипник)	201	172	144
Гараж на 5 автомашин (ИП Скрипник)	1 238	1 206	1 173
Склад (ООО «ПромСтройМонтаж» и Вентиляционные Системы)	4 545	4 350	4 156
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Объединенный корпус Спецгидроэлектромонтаж (СГЭМ)			
Транспортные средства (автомобиль УАЗ Патриот)		980	730
Всего:	11 346	10 996	9892

Сроки полезного использования по группам основных средств, сданные в аренду приведены ниже:

№ п/п	Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	Здания	30-80
	Сооружения	Свыше 30
	Машины и оборудование	3-15
	Транспортные средства	4-8
	Земельные участки	0

3.Незавершенное строительство.

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток незавершенного капитального строительства на 31.12.2012г.	Объем незавершенного строительства за 2013 год	Введено в действие основных фондов	Остаток незавершенного строительства на 31.12.2013 года
ВЛ 220 кВ Колымская ГЭС - Дукаг	627 700	39	0	627 739
Сборно-Щитовое здание ангара п. Салтыковка Балашинского района	232	-	-	232
ТПиР Колымской ГЭС *	185 017	188 050	142 076	230 991
Реконструкция защит ВЛ 220кВ «КГЭС- Трансформаторная подстанция 220/110/35/6кВ «Электрокотельная»	335	-	-	335
Подстанция ПС 35/6 кВ «Электрокотельная №2	7 859	4131	9 741	2 249
Итого:	821 143	192 220	151 817	861 546

* Расшифровка незавершенного строительства (ТП и Р Колымской ГЭС)

(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование оборудования / объекта	Остаток незавершенного капитального строительства на 31.12.2012 г.	Объем незавершенного строительства за 2013 г.	Введено в действие основных фондов	Остаток незавершенного капитального строительства на 31.12.2013 г.
1	Реконструкция котельной ПТК	455			455
2	Здание ГЭС (подземный комплекс)		14 286		14 286
3	Водосбросный канал	2 420			2 420
4	Плотина	4 777	1 318		6 095
5	Комплексная система мониторинга ГТС	3 000			3 000
6	В/ввод ГКТП-60-110/630 ИВЕЮ.686351.028	140			140
7	Трансформатор тока ТФЗМ-220Б-III ХЛП	710			710
8	Пусковая аппаратура компрессорной ПТК	1 449			1 449
9	Ввод высоковольтный ETFt 1050-245-CE6/55 spez 201	1 189			1 189
10	Ввод высоковольтный SEW t/t 1050-245-1250 E7 spez 202	2 527			2 527
11	Ввод высоковольтный SEW t/t 1050-245-1250 E7 spez 202	2 527		2 527	0
12	Насос PV140R1K1T1NRLC в комплекте	411			411
13	Талреп направляющего аппарата ч.2145795	128			128
14	Насос ELRO XP 400 с приводом 3кВт 53 об/мин	290			290
15	Оборудование ГО И ЧС	1 561		1 561	0
16	Модернизация систем и узлов ГА-1		2 204	2 204	0
17	Модернизация систем и узлов ГА-2	9 363	56 444	44 170	21 637
18	Модернизация систем и узлов ГА-3	8 024	7 745		15 769
19	Модернизация систем и узлов ГА-4	8 334			8 334
20	Модернизация систем и узлов ГА-5	8 234			8 234
21	Автоматизация вспомогательного оборудования	5 615			5 615
22	Система техвоздуха	15 715	5 315	21 030	0
23	Система автоматического управления компрессорной ПТК	1 017			1 017
24	Комплексная АСУ ТП	17 473	600		18 073

25	Система возбуждения ГА-2	1 082	3 500	4 582	0
26	Система возбуждения ГА-3	19 643		18 561	1 082
27	Система возбуждения ГА-4	1 082			1 082
28	Система возбуждения ГА-5	1 082	20 300		21 382
29	Система мониторинга ГА 2 инв. № 000006037	307	19 186	5 854	13 639
30	Система мониторинга ГА 3 инв. № 000006035	5 382			5 382
31	Система мониторинга ГА 4 инв. № 000006036	307			307
32	Система мониторинга ГА 5 инв. № 000006256	307	6 874		7 181
33	Устройство комплектное низковольтное Г2	2 007	1 858		3 865
34	Устройство комплектное низковольтное Т2	526			526
35	Устройство комплектное низковольтное релейная защита Т2-Т22	2 204	20		2 224
36	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление В-220 кВ В-ЛТ2	743			743
37	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление В-220 кВ В-Т2	743			743
38	Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора Т2	785			785
39	Устройство комплектное низковольтное Г3-Т3	5 582			5 582
40	Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора Т 3	785			785
41	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление В-220 кВ В-ЛТ3	743			743
42	Устройство комплектное низковольтное Т3	133			133
43	Верхний уровень АСУ ТП (ГА-3)	11 288			11 288
44	Устройство комплектное низковольтное Г4	2 007	1 606		3 613
45	Устройство комплектное низковольтное релейная защита Т4-Т24	2 729	20		2 749
46	Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора Т4	784			784
47	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управления В-220кВ В-ЛТ-4	742			742

48	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление В-220 кВ В-Т4	1 485			1 485
49	Устройство комплектное низковольтное релейная защита ГА5-Т5,	4 109	1 606		5 715
50	Устройство комплектное низковольтное автоматика охлаждения трансформатора Т5	795			795
51	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управления В-220кВ В-ЛТ-3	743		743	0
52	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управления В-220кВ ВТ-5	742			742
53	Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-1	634	20		654
54	Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-1	864	62		926
55	Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-2	1 376	20	1 396	0
56	Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Ягодное-2	802	314	1 116	0
57	Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС Оротукан	1 682	298	1 980	0
58	Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС Котельная	1 682	20		1 702
59	Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС Котельная	1 006			1 006
60	Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-1	741			741
61	Устройство комплектное низковольтное автоматика и управление ВЛ-220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	1 485			1 485
62	Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	634	20		654
63	Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-2	1 006			1 006
64	Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	2 869			2 869

65	Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	2 869			2 869
66	Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	1 200			1 200
67	Устройство комплектное низковольтное дифференциальная защита шин 220кВ	1 200			1 200
68	Устройство комплектное низковольтное основная защита ВЛ 220 кВ КГЭС Оротукан	741	1 044	1 785	0
69	Внутриобъектовая система оповещения		12 950	12 950	0
70	Установка утилизации нефтесодержащих отходов "Факел-60"		110	110	0
71	Панель оператора многофункциональная VH377 15" Touch 1024*768		260		260
72	Стиральнo-отжимная машина Favorit RS 10		185	185	0
73	Верхний уровень АСУ ТП (ГА-2)		19 698	16 598	3 100
74	Устройство комплектное низковольтное система общестанционной автоматики		674	674	0
75	Устройство комплектное низковольтное резервная защита ВЛ 220 кВ КГЭС-Усть-Омчуг-1		20		20
76	Устройство комплектное низковольтное Т1-Т21		20		20
77	Комплексная система безопасности (СКУД)		729		729
78	Программно-аппаратный комплекс (1-С Предприятие)		4 050	4 050	0
79	Калибратор многофункциональный Transmille 3010		1 600		1 600
80	Алюминиевая лодка "Волжанка 57 Фиш"		435		435
81	Мотор подвесной "HONDA BF115"		525		525
82	Моторно-гребная лодка "Вельбот-46М"		190		190
83	Лодочный мотор "YAMAHA 25 BMHS"		117		117
84	Электродвигатель 4МТН 280L10У1 Р=75кВт, n=570 об/мин		348		348
85	Электродуховка ШОЛ-1,6,2,5.1/11-И1М		57		57
86	Бензиновый инверторный генератор FUBAG TI 2000 2кВт/220В		46		46

87	Насос фекальный WILO-Drein MTC 32F39-55		55		55
88	Лестница стеклопластиковая ЛКС-9		79		79
89	Пылесос промышленный Delvir GRAND		113		113
90	Насос консольный в комплекте с двигателем K80-65-160 с/дв.7,5кВт		37		37
91	Маслосборная установка пневматическая 90литров с предкамерой, комплектов зондов и сливной воронкой		31		31
92	Маслораздаточная установка электрическая для бочек 180-220кг		48		48
93	Герметическая комната рабочего места заправщика- сборщика картриджей 1*2*2.1м		83		83
94	Гайковерт ударный пневматический NW14-149 PS 3/4", K32-30, K32-32		20		20
95	Комплект промышленной мебели "АКТАКОМ" (226)		381		381
96	Комплект промышленной мебели "АКТАКОМ" (225)		235		235
97	Комплект промышленной мебели "АКТАКОМ" (224)		209		209
98	Комплект промышленной мебели "АКТАКОМ" (419)		65		65
	ВСЕГО:	185 017	188 050	142 076	230 991

По состоянию на 31.12.2013 года по Обществу остались затраты по незавершенному строительству в сумме 861 546 тыс. руб.

Дополнительная информация о наличии и движении незавершенного строительства приведена в разделе 2 приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. Приобретение объектов основных средств.

№ п/п	Наименование объекта	Остаток на 01.01.2013г. (тыс. руб.)	Приобретено основных средств (тыс. руб.)	Ввод основных средств (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2013г. (тыс. руб.)
1	Земельный участок		53	53	-
2	Государственная пошлина за регистрацию права собственности земельного участка	-	30	30	0
3	Межевание земельного участка	110	45	155	0
4	Приобретение отдельных объектов		6 960	6 960	

	основных средств				
	Всего:	110	7 088	7 198	0

В течение 2013 года произведены затраты по приобретению земельных участков на сумму 128 тыс. руб., приобретено основных средств на сумму 6 960 тыс. руб. Ввод на сумму 7 198 тыс. руб.

5. Основные средства, полученные в аренду.

В течение 2013 года Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 23 069 340,53 тыс. руб. (696 тыс. рублей в 2012 г.). Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 23 072 121,09 тыс. руб. на 31.12.2013 года (на 31.12.2012 г. – 3 586 тыс. руб., на 31.12.2011 г. – 2 334 тыс. руб.). В составе арендованных основных средств числятся земельные участки, жилые помещения, транспорт, недвижимое имущество:

№ п/п	Сальдо на 31.12.2012	Наименование	Адрес	№ Договора	Наименование арендодателя	Сроки аренды	Общая арендуемая площадь, га/кв. м.	Приход за 2013 год	Списанное за 2013 год	Годовая стоимость арендной платы по договору, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	80,4	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	8-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	01.12.2012 по 31.10.2013	0	0	80,4	0
2	34,9	Земельный участок		АН-49-09-02-11278	КУМИ города Магадана	31.01.2011 по 31.01.2014	0,2	0	0	34,93
3	42,9	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	10-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	01.05.2013 по 31.03.2014 г.	1,04	2,95	0	45,85
4	6,3	Земельный участок	Магаданская область, Среднеканский район	33-12/10	КУМИ администрации МО "Среднеканский район"	01.10.2013 по 30.08.2014	2,5	0	0	6,3
5	7,4	Земельный участок	Магаданская область, Среднекан			01.11.2012 по 31.09.2014	2,92	0	0	7,4

			ский район			13				
6	9,9	Земельный участок	Магаданская область, Омсукчанский район, п. Дукат	12-Ю-Д-2010	Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениям и администрации Омсукчанского района	01.11.2013 по 01.11.2016	1	30,3	0	40,2
7	12,8	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	4-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	01.10.2012 по 31.08.2013	0	0,9	13,7	0
8	0,7	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	24-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	01.01.2011 по 31.12.2013	0,09	0,58	0	1,28
9	2,7	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	27-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	01.12.2012 по 31.10.2013	0,09	0	2,7	0
10	0,3	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	28-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	01.12.2012 по 31.10.2013	0	0	0,3	0
11	0	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	29-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	5,1	0	22,9	0	22,88
12	44,2	Земельный участок	Магаданская область, г. Магадан, ул.	АН-49-09-03-1204	КУМИ города Магадана	21.06.2009 по 30.06.2014	0,14	0	8,34	35,86

			Пролетарская, 108	3						
13	49,4	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	3-С	МУ "КУМИ "Ягоднинский муниципальный район Магаданской области"	01.09.2013 по 31.07.2014	0,6	0	2	47,4
14	450,1	Земельный участок	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	232	Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Магаданской области	01.01.2011 по 31.12.2015	61,9	0	218,2	231,93
15	1037,2	Автомобиль NISSAN PATHFINDER	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	433-2013	Общество с ограниченной ответственностью "КАДАР-авто транс"	01.01.2013 по 31.12.2013	0	1214,3	0	2251,53
16	480	Автомобиль NISSAN PATHFINDER	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	346-2012	Мальцев Андрей Борисович	01.01.2012 по 31.12.2012	0	0	480	0
17	0	Гидротехнические сооружения «Усть-Среднеканской ГЭС»	Магаданская область, Ягоднинский, Среднеканский, районы	1204	ОАО «УстьСреднеканская ГЭС»	14.10.2013 по 31.12.2023	35,8	2306585,37	0	2306585,37
18	50	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	105	МО "Поселок Синегорье"	01.03.2013 по 31.12.2013	68,6	9,5	0	59,5
19	25,4	Спец. Пожарный Урал-43202	Магаданская область, п. Уптар	1181	Открытое акционерное общество "Усть-	01.01.2013 по 31.12.2013	0	1,9	0	27,32

					Среднекан ГЭСстрой"					
20	30	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	102	МО "Поселок Синегорье"	01.03.2013 по 31.12.2013	61,6	23,4	0	53,43
21	33,8	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	103	МО "Поселок Синегорье"	01.03.2013 по 31.12.2013	69,5	26,52	0	60,28
22	29,7	Жилая квартира, общежитие	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	104	МО "Поселок Синегорье"	01.03.2013 по 31.12.2013	61	23,25	0	52,91
23	25,2	Подстанция ПТП-400	Магаданская область, п. Уптар	137	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	25,15
24	24	наружные низковольтные электрические сети 0,4 кВ	Магаданская область, п. Уптар	138	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	24,01
25	23,6	ЛЭП 6 кВ от ПС 35/6 кВ "Уптар" до ТП проектируемого объекта "Реконструкция в котельной п. Уптар"	Магаданская область, п. Уптар	149	КУМИ города Магадан	на неопределенный срок	0	0	0	23,6
26	1037,3	Автомобиль NISSAN PATHFINDER 2.5. DLE	Магаданская область, Ягоднинский район, п. Синегорье	№ 1172	Общество с ограниченной ответственностью "КАДАР-авто транс"	01.01.2013 по 31.12.2013	0	580,47	0	1617,77
27	48	оборудование трансформаторной подстанцией	Московская область, п. Балашиха	A45/2009	ЗАО "Синател"	на неопределенный срок	0	0	0	48
28	0	ВЛ-220 кВ	Магаданская	1206	ОАО	14.10.20	35,8	1548,19	0	1548,1

		УстьСреднеканская ГЭС - Оротукан	Я область, Ягоднинский, Среднеканский, районы		«УстьСреднеканская ГЭС»	13 по 31.12.2023				9
--	--	----------------------------------	---	--	-------------------------	------------------	--	--	--	---

6. Долгосрочные финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних Обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. Вклад в уставные капиталы дочерних обществ ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» и ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» отражены по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества. Акции дочерних Обществ не имеют текущей рыночной стоимости. Существенного снижения стоимости этих финансовых вложений не было.

(тыс. руб.)

№п/п	Наименование	Остаток на 01.01.13г.	Финансовые вложения	Остаток на 31.12.2013г.
1	Долгосрочные финансовые вложения всего, в том числе:	8 551 480	0	8 551 480
1.1	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	8 341 469	0	8 341 469
1.2	ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	210 011	-	210 011

За 2013 год по долгосрочным финансовым вложениям изменений нет.

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

7. Запасы.

В статью «Запасы» по строке бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, в сумме затрат на приобретение за исключением, возмещаемых из бюджета налогов. Фактическая себестоимость запасов не подлежит изменению кроме случаев, прямо установленных законодательством РФ.

На конец отчетного периода общая сумма производственных запасов составила 62 724 тыс. руб., в том числе:

- запасные части 16 291 тыс. руб.
- сырье и материалы 21 564 тыс. руб.
- топливо 5 526 тыс. руб.
- специальная оснастка и специальная одежда 11 134 тыс.руб.
- основные средства, учтенные в составе материалов 922 тыс. руб.
- строительные материалы 757 тыс. руб.
- прочие материалы 3 091 тыс. руб.
- расходы будущих периодов 3 439 тыс. руб.

Расходы будущих периодов относятся на себестоимость продукции в сумме, пропорциональной стоимости произведенных расходов с учетом периода, на который распространяются данные расходы. На конец отчетного периода стоимость расходов составила 3 439 тыс. руб., в том числе:

- программное обеспечение 2 289 тыс. руб.
- страхование 22 тыс. руб.

- предоставление права доступа к комплекту документов, размещенных в сети Интернет 868 тыс. руб.
- межевание земель ВЛ.-220 Колымская ГЭС-Дукат 260 тыс. руб.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

8. Дебиторская задолженность.

8.1. Долгосрочная дебиторская задолженность.

На конец отчетного периода сумма долгосрочной дебиторской задолженности составила 46 053 тыс. руб. за МПЗ, в соответствии с заключенным соглашением о реструктуризации долга с дочерним обществом ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой».

(тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.2013	на 31.12.2013
Покупатели, заказчики, в том числе:	46 053	30 702
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	46 053	30 702

8.2. Краткосрочная дебиторская задолженность.

На 01.01.13г. сумма дебиторской задолженности составляла 247 994 тыс. руб.

На конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности составила – 401 773 тыс. руб., в т. ч. просроченная задолженность 129 587 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.2013	на 31.12.2013
Покупатели, заказчики (стр. 1232.1), в том числе:	206 459	357 397
Потребители электрической энергии, в том числе:	93 132	173 191
ОАО «Магаданэнерго»	49 584	83 794
МУП СМПП ЖКХ	68	26 748
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» дог. 24, 24а, 24б, гостиница, работники.	38 323	58 205
Население п. Синегорье, п. Уптар	1 668	1 425
МУП г. Магадан «Водоканал»	226	262
ООО «КАДАР-Автотранс»	663	0
ООО «НМУ Гидромонтаж»	44	72
МУ г. Магадан «Горсвет»	332	95
МУ «Дворец спорта» п. Синегорье	29	65
МУЗ «Синегорьевская больница»	151	0
МБДОУ «Детский сад №65» п. Уптар		69
ООО «Кольмагидротехработы»	120	
ООО «СКС «СтройАльянс»	-	49
ДЗАО «КолымаСГЭМ»	56	0
ООО «Эмбису»		287
ЗАО «Полис Логистика»		830
ОАО «Горнодобывающая компания «Берелех»	547	29

Наименование	на 01.01.2013	на 31.12.2013
ФГУП «Почта России»		25
МБОУ «СОШ №23» п. Уптар		82
ООО «ПромСтройМонтаж и вентиляционные системы»	19	0
ООО «Центр»		243
ООО «Лера»		59
Предприниматель Подолян		132
МОБУ социального обслуживания населения «Оздоровительно-реабилитационный центр «Синегорье»		196
ООО «Транспецстрой»	775	0
ООО «ГУК «Соколовское ЖКХ» п. Уптар		51
Прочие потребители	527	473
Контрагенты по хозяйственным договорам, всего в том числе, наиболее крупные:	113 327	184 206
ООО «Колымагидротехработы»	141	0
ООО «Колымастрой»	7 335	
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой	105 635	183 489
ООО «Кадар-Автотранс»		648
Прочие	216	69

Наименование	на 01.01.2013	на 31.12.2013
Авансы выданные (стр. 1232.5), в том числе наиболее крупные:	29 455	35 758
ОАО «Гидроремонт-ВКК»	270	12 247
ООО «Промавтоматика»	12 495	9 767
ООО «Авангард-Лоджистик»	176	
ОАО «Авиакомпания «Якутия»	125	170
ООО «Консультант-Плюс»	452	
ООО «НЭК»	81	
ФГУП «Почта России»	241	148
ООО «ИнтерТрейд»	260	
ООО «НПО Санкт-Петербургская электротехническая компания	890	278
ООО «СоколАвиаТранс»	-	46
ООО «Электроавтоматика»	7 660	2 266
ОАО «Магажанэнерго» филиал «Магаданэнергосбыт»	6 511	3 531
ЗАО «Кадницы-на-Вятке»		214
ООО «Устойчивые системы»		139
ООО «Электронприбор»		2 356
ООО «Росэлектромаш» г. Новосибирск		551
ООО «СтройСвязьКомплект»		2 624
ООО «СталдЛТД»		300
ООО «Новационный цунтр «ЭНАС»		13
ЗАО «ЭНПИ Консалт»		354
ООО «Техноавиа-Хабаровск»		157
ОАО «Центр развития экономики»		27
ООО «Геотехнологии»		424
ООО «Акцион-пресс»		82
Прочие	294	64
Прочие дебиторы (стр. 1232.6), в том числе:	12 080	8 618
Задолженность по возмещению расходов по г/пошлине (судебные решения; предъявленные иски)	-	40
Задолженность по зарплате (отпускные)	1 376	379
Физические лица	1 117	955
Переплата по земельному налогу в местный бюджет	-	126
Переплата за пользование водными объектами	-	445
Расчеты по страховым взносам	695	376
Задолженность по имущественному и личному страхованию		11
Переплата по налогу на прибыль	2 426	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 810	3 230
Плата за пользование водными объектами	427	
ООО «ПКК «КРОН-Энерго»	117	117
ФГУП «Аэропорт Магадан»	134	-
Переплата с доходов физических лиц	84	-
ООО «Полард-М»	395	395
ИП Костин Д.В.	-	30

Наименование	на 01.01.2013	на 31.12.2013
ООО «Проминвест»	412	-
ИП «Лебедев»	86	163
ООО «Новосибирская Энергетическая компания»	136	346
ООО «Софт-капитал»	93	-
ОГУП «Магадан фармация»		35
ООО «Винат» г. Магадан		27
ООО «Эндил-Импорт»		472
ООО «Вито»		17
ООО «Софт-капитал»		151
ООО «ПрогрессГрупп»		168
ЗАО «Ресурс»		52
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»		36
ГОУ ВПО ИрГТУ г. Иркутск		46
ОАО СК «Альянс»		750
ООО «Эксист-Р» г. Москва		38
ООО «ЦентрТекстиль»		61
ООО ТД Орелкомпрессормаш»		47
ООО «Торгсервис»		16
ООО «Кухни Всем»		32
ИП «Колошин»		35
прочие	772	22

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена с учетом НДС в балансе, отчете, настоящих пояснений и в Приложении к Пояснениям (таблицах).

Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2013г.	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.
Средства в кассе	293	540	480
Средства на расчетных счетах	537	139	9296
Всего:	830	679	9776

Денежных средств недоступных для использования Обществом не имеется.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций, величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по текущей деятельности представлены в следующей таблице:

Наименование	2013год	2012год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4 119)		
Возмещение расходов из ФСС	2245	1700
Причисленные проценты на остаток средств на счете	908	686
По исполнительным листам (квартплата, нарушение хозяйственных договоров)	100	174
За бланки трудовых книжек	3	7
За проживание в гостинице	83	0
Возмещение затрат по налогам с дочерними предприятиями	50	64
Поступления от реализации ТМЦ	3655	130
Возврат средств прочих	404	261
Сумма косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам платежей в бюджет	8929	0
Итого прочие поступления по текущей деятельности:	16377	3022
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4 129)		
Сумма косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	0	25917
Расходы по улучшению жилищных условий молодых специалистов	6620	3295
Налоги	331 916	361 853
Экологические расходы	136	806
Выплаты дивидендов	15	9 757
Штрафы	10	442
За обучение в ВУЗе по договорам	344	264
За участие в открытом конкурсе по лоту	0	140
За публикацию материалов в книге	0	97
За изготовление и размещение видеосюжета	0	40
Детские новогодние подарки	470	342
Выплаты по исполнительным листам	852	0
Вознаграждения членам Совета директоров, ревизионной комиссии	267	326
Возврат средств	0	86
Представительские расходы	1009	939
Командировочные расходы	5318	5837
Благотворительные расходы	2649	609
Итого платежи по текущей деятельности:	349 606	410 750

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей по инвестиционной деятельности представлены в следующей таблице:

Наименование	2013год	2012год
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4229)		
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	0	0
Прочие платежи по инвестиционной деятельности	0	0
Межевание земель	0	0
Аренда земельного участка	39	0
Приобретение земельного участка	49	0
Страхование ОСАГО		0
Командировочные услуги		0
Госпошлина		0
Итого платежи по инвестиционной деятельности	88	0

Денежных средств недоступных для использования Обществом не имеется.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций, величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в Отчете о движении денежных средств.

10. Прочие оборотные активы.

Расшифровка прочих оборотных активов приведена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	На 31.12.2013г.	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.
1	НДС по авансам полученным	30	55	2

11. Долгосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы задолженности, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев, после отчетной даты. По ОАО «Кольмаэнерго» предоставлена рассрочка погашения задолженности в бюджет и внебюджетные фонды по постановлениям Межрайонных инспекций МНС России, сроком на 12 лет, начиная с 2007 года по 2018 год, в соответствии с графиком погашения задолженности по Определению Судебной коллегии (Дело №2-1173/07, №33-933 25 декабря 2007года). Магаданским городским судом изменен график погашения задолженности по пени, начиная с 2013 года по 2031 год, дело №2-1137/2007 от 12 сентября 2013 года.

В связи с изменением графика, перенесены пени с краткосрочных обязательств по задолженности по налогам и сборам 148 109 тыс. руб. Списано по решению Арбитражного суда Магаданской области от 22.01.2013 года №А37-3683-2012 по сроку давности 560 тыс. руб. пени по налогам, 2 653 тыс. руб. пени по внебюджетным фондам. Уплачены пени в государственные внебюджетные фонды с долгосрочных обязательств 6 000 тыс. руб.

В отчетном году была выявлена существенная ошибка прошлых лет, допущенная в результате неправильного отражения в бухгалтерском учете задолженности в бюджет и внебюджетные фонды за период с 1994 по 2003 год пени в сумме 1 012 204 тыс. руб. в том числе: перед государственными внебюджетными фондами 803 356 тыс. руб., по налогам и сборам 208 848 тыс. руб.

Прочие долгосрочные обязательства на 31.12.2013 года составили 1 484 332 тыс. руб. в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование	На начало отчетного	На конец отчетного периода
--------------	---------------------	----------------------------

	периода	
Задолженность перед социальными фондами в том числе:	950 262	941 609
Пени и штрафы в государственные внебюджетные фонды	950 262	941 609
Задолженность перед бюджетом в том числе:	395 174	542 723
Пени, штрафы	395 174	542 723
Всего:	1 345 436	1 484 332

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

12. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы кредиторской задолженности, обязанность, по уплате которой подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На начало отчетного периода общая сумма краткосрочных обязательств составила 282 131 тыс. руб., на конец отчетного периода задолженность перед кредиторами составила 125 440 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	в % к общей зadolженности
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	125 440	100
<i>в том числе:</i>		
Поставщики и подрядчики	15 423	12,0
из них наиболее крупные:		
ОАО «МТС»	51	
МУП СМПШ ЖКХ иЭ	171	
ОАО «Магаданэнерго»	163	
ОАО «Ростелеком»	199	
ООО «НПО «Санкт-Петербургская электротехническая компания»	1 880	
ОАО «УстьСреднеканГЭСстрой»	476	
ЗАО «Айпинет»	75	
ФГУП «Управление ведомственной охраны»	1 748	
ЗАО «Бюро Веритас Сертификейшн Русь «Металлургбезопасность»	232	
ООО «ДВТК» г. Магадан	167	
ИП «Листвянская»	18	

Наименование	Сумма, тыс. руб.	в % к общей задолженности
ЗАО «Кадницы на Вятки»	176	
ООО «ИнвестУралСтрой»	8 205	
ООО «Магаданнефто»	66	
ООО «Салт-ЛТД»	101	
ООО «ПК Регион-ЭлектроМонтаж»	831	
ООО «Правовой центр»	736	
ЗАО «Рэйс-телеком»	101	
Прочие	27	
Задолженность перед бюджетом (стр. 1524 баланса)	87 573	70,0
<i>из них:</i>		
По налогу на прибыль	146	
По налогу на добавленную стоимость	50 809	
По налогу с доходов физических лиц	3	
По налогу на имущество	36 579	
По прочим налогам и сборам	36	
Задолженность по прочим кредиторам (стр. 1526 баланса)	22 233	18,0
ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	21 830	
Расчет оплаты за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	42	
Физические лица	57	
Задолженность по дивидендам	3	
Депонированная з/плата	108	
ФГУ 3-й отряд ФПС по Магаданской области п. Синегорье	22	
МОГБУЗ "Ягоднинская ЦРБ"	171	

Кредиторская задолженность по авансам выданным отражена с учетом НДС в балансе, отчете, настоящих пояснений и в Приложении к Пояснениям (таблицах).

По сравнению с 2012 годом краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась на 156 691 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками увеличилась на сумму 3 841 тыс. руб. и составила 15 423 тыс. руб.

Задолженности на 31.12.13г. по внебюджетным фондам 211 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 1 524 бухгалтерского баланса на 31.12.2013 составила 87 573 тыс. руб., в том числе: НДС – 50 809 тыс. руб., налог на прибыль – 146 тыс. руб., налог на имущество – 36 579 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 39 тыс. руб..

Указанная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2012 составила 268 075 тыс. руб., в том числе: НДС – 22 340 тыс. руб., налог на прибыль – 0 тыс. руб., налог на имущество – 477 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 245 258 тыс. руб.; задолженность по налогам и сборам на 31.12.2011 – 7 362 тыс. руб., в том числе: НДС – 0 тыс. руб., налог на прибыль – 5 951 тыс. руб., налог на имущество – 0 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 1 411 тыс. руб..

Задолженность по налогам снижена на сумму 180 502 тыс. руб. из них 148 109 тыс. руб. перенесено в долгосрочные обязательства,- по графику гашения; списано по решению Арбитражного суда магаданской области от 22.01.2013 года №А37-3683/2012, а также на основании решения МИ ФНС по КН №4 сумма 32 961 тыс. руб., начислены за 2013 год налоги в сумме 487 133 тыс. руб., уплачены 486 565 тыс. руб.

По прочим кредиторам задолженность увеличена на сумму 19 759 тыс. руб.

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5 приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

13. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе на 31.12.2012 года составили 85 324 тыс. руб.

За 2013 год начислено оценочных обязательств на оплату отпусков с учетом страховых взносов на сумму 103 664 тыс. руб. Использовано средств при начислении отпускных и страховых взносов 81 086 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва на 31.12.2013 года составляет 107 902 тыс. руб.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

14. Налоги

14.1 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 309 178 тыс. руб., (274 988 тыс. руб. – в 2012 году, в том числе начислена по акту налоговой проверки за 2009 год– 29 393 тыс. руб.).

НДС по приобретенным ценностям составил 94 183 тыс. руб. (73 630 тыс. руб. – в 2012 году).

14.2 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 32 545 тыс. руб. (в 2012 году – 35 551 тыс. руб.).

Содержание операций	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
Отражено в учёте «постоянное налоговое обязательство»	99 «Прибыли и убытки»	68 «Расчёты по налогам и сборам»	20 792 (103 961*20%)	Бухгалтерская справка-расчёт
Отражено в учёте «постоянный налоговый актив»	68 «Расчёты по налогам и сборам»	99 «Прибыли и убытки»	11495 (57 476*20%)	Бухгалтерская справка-расчёт

В отчетном 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 – 9 297 тыс. руб. (в 2012 году – -1 796 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых обязательств – 20 792 тыс. руб. (в 2012 году – 15 243 тыс. руб.), постоянных налоговых активов – 11 495 тыс. руб. (в 2012 году – 17 039 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов переоценки объектов основных средств, расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате операций по имущественным вкладам головной организации в Общество, не увеличивающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (в 2013 году сформированы: списанные пени, штрафы по решению суда – 50 905 тыс. руб., доход по начисленному износу от переоценки на 31.12.2013г. – 6 214 тыс. руб., прочие – 357 тыс. руб., в 2012 году сформированы: дивиденды полученные– 84 506 тыс. руб., оценочное обязательство на выплату отпускных – 360 тыс. руб., прочие – 331 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 351 тыс. руб., возникших по состоянию на 31.12.2013 года (в 2012 году – 0 тыс. руб.), в том

числе, возникших – 2 351 тыс. руб. (в 2012 году – 0 тыс. руб.) и погашенных – 0 тыс. руб. (в 2012 году – 0 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 0 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2013 г. составила 220 963 тыс. руб. (в 2012 году – 168 774 тыс. руб.).

Наименование	2013год	2012год
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом		
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	19 619	14 240
Сумма списанных отложенных налоговых активов в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года		
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года		
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды		
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	19 619	14 240

14.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 148 273 тыс. руб. (в 2012 году – 148 699 тыс. руб.), в прочие расходы – 172 тыс. руб. (в 2012 году – 253 тыс. руб.).

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество - 147 994 тыс. руб., налог на землю – 54 тыс. руб., транспортный налог – 145 тыс. руб., прочие (госпошлина) – 80 тыс. руб. (в 2012 году - налог на имущество – 147 840 тыс. руб., налог на землю – 724 тыс. руб., транспортный налог – 91 тыс. руб., прочие (госпошлина) – 44 тыс. руб.). В состав прочих расходов включен налог на имущество – 172 тыс. руб. (в 2012 году – налог на имущество – 246 тыс. руб., транспортный налог – 7 тыс. руб.).

Расшифровка стр. 2460 Формы №2:

Наименование	2013г.	2012г.
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом		
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	19 619	14 240
Сумма списанных отложенных налоговых активов в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года	-	-
Сумма списанных отложенных налоговых обязательств в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2012 года	-	-
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	--	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	19 619	14 240

15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии всех условий:

- наличие права на получение выручки, подтвержденного соответствующим образом;
- возможность определения суммы выручки;
- возможность определения суммы расходов, связанных с получением выручки;
- уверенность в увеличении экономической выгоды;
- переход права собственности или принятием заказчиком услуг.

	2013 год, (тыс. руб.)	2012 год, (тыс. руб.)	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Выручка всего, в том числе:	1 694 019	1 343 740	+350 279	+22,7
производство электроэнергии	1 187 405	914 759	+272 646	+23,0
продажа электроэнергии	282 265	277 622	+4 643	+1,6
выполнение работ по капитальному строительству	3 750	546	+3 204	+85,4
выполнение услуг по ремонту	1 446	14 115	-12 669	-89,8
Выполнение услуг по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики	1 440	0		
прочие работы, услуги	217 713	136 698	+81 015	+37,2

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом увеличилась на 22,7 % и составила 1 694 019 тыс. руб.

Дополнительная информация о затратах на производство приведена в разделе 6 приложения Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

16. Доходы от участия в других организациях.

За 2013 год доходы от участия в других организациях не получены.

17. Прочие доходы и расходы.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы, прочие расходы	2013 год		2012 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа МПЗ	3 542	3 071	134	106
Списание основных средств.	212	7	0	199
Признанные и присужденные санкции	15	-	94	-
Доходы прошлых лет.	138	-	151	-
Кредиторская задолженность более 3-х лет.	-	-	18	-
Доход от страхового возмещения.	-	-	549	-
Сдача имущества в аренду.	4 789	810	17 284	1 469

Услуги ООО «ЖУК»			661	-
Услуги ОАО «МТС»	36		36	-
Материальный ущерб по исполнительному производству.			174	-
Затраты по базе в п. Салтыковка Московской области	621	545	248	257
От продажи скального грунта для ООО «Холдинговая компания «Амур-мост»	847		-	-
От оказания услуг для МО «Поселок Синегорье» (установка Новогодней елки)	85		-	-
От поступления денежных средств по исполнительному производству (квартплата населения)	39			
Отражена сумма дооценки основных средств, равная сумме уценки их, проведенной в предыдущие отчетные периоды (на 01.01.2010г)	1 381			
Отражена сумма уценки основных средств (амортизация) при переоценке на 31.12.2013г.	4 833			
Прочая реализация работ, услуг	425		82	-
Списание штрафов и пеней по налогам и сборам по решению суда Магаданской области №А37-3683/2012 от 22.01.2013г.	50 905		-	-
Представительские расходы		1 123	-	939
Содержание рабочей столовой		3 987	-	3 492
Износ непромышленных объектов		927	-	927
НДС не принятый к возмещению и начисленный по ценным подаркам		377	-	292
Услуги по оценке имущества			-	25
Дополнительные отпуска сверх норм		1 881	-	2 296
Оплата проезда членам семьи по заявлению в связи с утерей билетов		49	-	70
Обучение студентов		248	-	245
Услуги связи		572	-	668
Зарплата врача здравпункта КГЭС		687	-	671
Расходы по участию в Совете директоров.		253	-	300
Расходы по участию в ревизионной комиссии		47	-	71
НДС к уплате в бюджет по муниципальному имуществу, полученному по договорам безвозмездного пользования		13	-	13
Обучение в учебном комбинате		11	-	40
Услуги VIP залов			-	-
Страховые взносы		4 741	-	3 293
Госпошлина		50	-	24
Приобретение новогодних подарков		410	-	342
Командировочные расходы		178	-	895
Ритуальные услуги		7	-	8
Издержки по исполнительному производству			-	-
Расходы на благотворительность		2 649	-	609
Вклады в НПФ (по фельдшеру и столовой КГЭС)		184	-	227

Оценочное обязательство на выплату отпускных (по фельдшеру и столовой КГЭС)		978	-	1 393
Штрафные санкции за административные правонарушения		796	-	460
Расходы по обслуживанию собственных акций		40	-	38
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	36		-	-
Расходы на банковские услуги	-	733	-	646
Убытки прошлых лет	-	855	-	4 855
Расходы на социальные мероприятия	-	14 638	-	7 920
Отражено превышение суммы уценки над суммой дооценки основных средств, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды (на 01.01.2010г)		424		
Отражена уценка основных средств (первоначальная стоимость) при переоценке основных средств на 21.12.2013г.		9 124		
Прочие расходы		121	-	287
Всего:	67 904	50 536	19 431	33 077

18. Добавочный капитал.

На 31.12.2012 года добавочный капитал составил 3 491 823 тыс. руб., в том числе:

- переоценка внеоборотных активов - 3 384 840 тыс. руб.
- добавочный капитал (без переоценки) – 106 983 тыс. руб.

За 2013 год сумма дооценки внеоборотных активов увеличена в результате переоценки по основным средствам по состоянию на 31.12.2013 года

Уменьшился на 56 тыс. руб. по списанным основным средствам по предыдущим переоценкам.

На 31.12.2013 года добавочный капитал составил 3 549 792 тыс. руб., в том числе:

- переоценка внеоборотных активов – 3 442 809 тыс. руб.
- добавочный капитал (без переоценки) – 106 983 тыс. руб.

19. Структура акционерного капитала.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	31.12.2012г.	31.12.2013г.
ОАО «РусГидро»	12 063 052 613	12 063 052 613
Комитет по управлению государственным имуществом Магаданской области	109 161 367	109 161 367
ОАО «Медицинская страховая компания «АВЕ»	38 181 820	0
Областное ГУП «Магаданский проектный и НИИ промышленного проектирования	4 151 015	0
ООО Страховая компания "Гелиос Резерв"		38 181 820
Физические лица	5 055	4 156 070

Акционеры, владеющие более 5% уставного капитала и более 5% обыкновенных именных акций Общества.

Наименование владельца ценных бумаг, владеющих более 5% от УК	01.01.2013		31.12.2013	
	Доля в уставном капитале	Доля обыкновенных акций	Доля в уставном капитале	Доля обыкновенных акций
ОАО «РусГидро»	98,76	98,76	98,76	98,76

Уставный капитал Общества за 2013 год не изменился.

Наименование	Общее кол-во (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций
Обыкновенные акции	12 214 551 870	1	12 214 551 870
Итого:	12 214 551 870		12 214 551 870

20.Расшифровка ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

20.1. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007).

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	2009 год	2010 год	2011 год
1	ЗАО «Управления снабжения промышленности Сибири»	-	-	-
2	Родительская плата за детский сад по сроку исковой давности	-	-	-
3	ЗАО СМ «Оборона» по сроку исковой давности		-	-
4	ООО ППСК «РосСахаагропромстрой»	458	-	-
5	МУП «Оротуканское МПП ЖКХ и Э"»	61	-	-
6	Кооператив «Восход»	53	-	-
7	Кооператив «Сигнал»	197	-	-
8	Кооператив «Энергетик»	26	-	-
9	Магазин «Дебинторг»	4	-	-
10	ООО «Кабби»	1	-	-
11	Студия ТВ «Синегорье»	1	-	-
12	Квартплата нереальная к взысканию	1 755	-	-
13	ООО «Мегатрак» по сроку исковой давности	-	60	-
14	ОАО «Дальневосточный завод металлоконструкций» по сроку исковой давности	-	7	
15	ООО «Графит Эл-Московский электродный завод»	-	2	
16	ООО «Кода» по сроку исковой давности	-	495	-
17	УФК по Магаданской области по сроку исковой давности	-	14	-
18	ОАО «Дальневосточная компания электросвязи» по сроку исковой давности	-	14	-
19	ООО «Стройпроектсервис» по сроку исковой давности	-	132	-
20	ООО «Спецавтоматика» по сроку исковой давности	-	62	-
21	ООО «Торговый Дом «Торгфлекс» по исковой давности	-	238	-
22	ООО «Монтажстрой» по сроку исковой давности	-	2	-
23	ООО «Ренар» по сроку исковой давности	-	250	-
24	ОАО «Амурметалл» по сроку исковой давности	-	59	-

25	Задолженность физ. Лица (Обозный В.В.) по сроку исковой давности	-	5	-
26	Среднеканское УМП «Жилкоммунэнерго» по сроку исковой давности	-	13	-
Всего:		2 556	1 353	3 909

Остаток на 31.12.2012 года 4 136 тыс. руб.

Поступило за 2013 год 0.

Списано в 2013 году (оборот за 2008 год) 227 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2013 года 3 909 тыс. руб.

20.2 Обеспечение обязательств и платежей полученных (счет 008).

Наименование контрагента	Наименование обеспечения/обязательств	Договор	Сумма, тыс. руб.
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия № 97/13 от 12.12.2013 г. Банк ВТБ	№450-2013 ТПиР от 16.10.2013 г	3 987
Открытое страховое акционерное общество «РЕСО - Гарантия»	Банковская гарантия № 94 от 08.10.2013 г. Банк "РЕСО-Кредит"	№10122012 от 18.12.2012 г.	300
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия № 14/13-г/3 от 21.02.2013 г. Банк ВТБ	№ 366-2012/ ТПиР от 30.11.2012 г.	602
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия № 14/13-г/4 от 21.02.2013 г. Банк ВТБ	№ 366-2012 /ТПиР от 30.11.2012 г	53
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия № 36/13 от 26.06.2013 г. Банк ВТБ	№ 293-2011/ТПиР от 20.11.2011 г.	2 584
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия № 83/13-г от 11.10.2013 г. Банк ВТБ	№ 417-2013/ТПиР от 20.06.2013 г.	4 995
ООО Научно-производственное объединение "Санкт-Петербургская электротехническая компания"	Банковская гарантия № 82/13-г от 11,10.2013 г. Банк ВТБ	№ 404-2013/ТПиР от 16.07.2013 г.	7 416
ООО "СтройСвязьКомплект"	Банковская гарантия №07/OGR/5152152 ЗАО "ЮниКредитБанк"	№ 440-2013ТПиР от 23.08.2013 г	7 920
Всего:			27 857

20.3 Бланки строгой отчетности (счет 006).

Бланки строгой отчетности – 12 тыс. руб. в том числе:

- трудовые книжки и вкладыши к ним – 12 тыс. руб.

21. Государственная помощь.

В отчетном году Общество субсидий из федерального бюджета не получало.

22. Дочерние Общества.

Дочерние общества по состоянию на 31.12.2013г.

№ п/п	Наименование, вид деятельности	Местонахождение	Сумма переданных акций, тыс. руб.	Доля в УК дочерних обществ, %
1.	ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» - заказчик по строительству Усть-Среднеканской СГЭС	пос. Синегорье, Магаданской обл.	8 155 779 796	45,66
2.	ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» - подрядчик по строительству Усть-Среднеканской СГЭС	пос. Уптар, Магаданской обл.	297 547	100

23. Связанные стороны.

23.1 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж работ и услуг связанным сторонам составила (без учета НДС) за 2013 год 421 072 тыс.руб., за 2012 год 347 600 тыс.руб.

(тыс.

руб.)

Наименование	Сумма за 2013 год	Сумма за 2012 год
Дочерние общества		
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	289 195	303 180
ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	131 877	44 420
Всего:	421 072	347 600

По ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» за 2013 год продано электроэнергии по регулируемым ценам - 189 227 тыс. руб., (за 2012 год -196 466 тыс. руб.), услуги по ремонту за 2013 год -1 446 тыс. руб., (за 2012 год -14 115 тыс. руб.), по реализации МПЗ за 2013 год - 0. руб., (за 2012 год - 3 тыс. руб.), по прочим работам и услугам за 2013 год - 98 522 тыс. руб., (за 2012 год - 92 596 тыс. руб.).

По ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» за 2013 год продано электроэнергии по регулируемым ценам - 83 188 тыс. руб., по прочим работам и услугам - 48 689 тыс. руб., (за 2012 год - 113 630 тыс. руб.).

23.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(тыс.

руб.)

Наименование	Сумма за 2013 год	Сумма за 2012 год
Дочерние общества		
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	5 142	5 326
ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	85 508	
Всего:	90 650	5 326

По ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» за 2013 год основную долю приобретенных услуг составили: субподрядные строительно-монтажные работы - 144 тыс. руб., (за 2012 год - 437 тыс. руб.), транспортные услуги - 0. руб., (за 2012 год - 65 тыс. руб.), прочие услуги - 4 998 тыс. руб., (за 2012 год - 4 824 тыс. руб.).

По ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» за 2013 год основную долю приобретенных услуг составили: покупка МПЗ - 324 тыс. руб., покупка основных средств - 176 тыс. руб., аренда движимого имущества - 83 696 тыс. руб., аренда недвижимого имущества -1 312 тыс. руб.

23.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны приобретения)	(вид	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		31.12.2013	01.01.2013	31.12.2013	01.01.2013
I. Долгосрочная задолженность					
Дочерние общества					
ОАО "Усть-СреднеканГЭСстрой"(за МПЗ)		30 702	46 053	0	0
Итого:		30 702	46 053	0	0
II. Краткосрочная задолженность					
Дочерние общества					
ОАО "Усть-СреднеканГЭСстрой"(эл.энергия, МПЗ, услуги)		211 026	143 979	476	569
Итого:		211 026	143979	476	569
1.Долгосрочная задолженность					
Дочерние общества					
ОАО "Усть-СреднеканскаяГЭС"(ГСМ)		2			
Итого:		2			
II.Краткосрочная задолженность					
Дочерние общества					
ОАО "Усть-СреднеканскаяГЭС (услуги)		21 830			
Итого:		21 830			

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

24. Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора и состав заместителей генерального директора. В 2013 году Общество начислило членам Совета директоров(253 тыс. руб.), генеральному директору и его заместителям краткосрочные вознаграждения на общую сумму 58 165 тыс. руб. (2012 год- 44 477 тыс. руб.). Резервы на выплату вознаграждений высшим менеджерам Общества по итогам года не создается, так как существует неопределенность в возможности их выплаты и размере. Решение о выплате и их размере принимается Советом директоров Общества при утверждении годовой бухгалтерской отчетности.

Долгосрочные вознаграждения составили 2 521 тыс. руб. и 1 951 тыс. руб. за 2013 и 2012гг. соответственно.

В составе долгосрочных вознаграждений Общество перечисляет средства в негосударственный пенсионный фонд. В 2013 году сумма составила 2 521 тыс. руб. (корпоративные взносы и взносы предприятия по паритетной программе), в 2012 году сумма составила 1 951 тыс. руб.

25. Состав аффилированных лиц на 31.12.2013г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Хазиахметов Тимур Расимович	-	Член Совета директоров	23.05.2013	нет	нет
2.	Станюленайте Янина Эдуардовна	-	Член Совета директоров	23.05.2013	нет	нет
3.	Карпов Андрей Климентьевич	-	Член Совета директоров	23.05.2013	нет	нет
4.	Киров Сергей Анатольевич	-	Член Совета директоров	23.05.2013	нет	нет
5.	Мурин Леонид Аркадьевич	-	Член Совета директоров	23.05.2013	нет	нет
6.	Открытое акционерное общество «РусГидро»	117393, г. Москва, ул. Ахитектора Власова, 51	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	25.10.2011	98,76	98,76

26. Иски, предъявленные ОАО «Колымаэнерго» в 2013 году

Истец	Ответчик	Содержание	Сумма, тыс. руб.	Стадия рассмотрения
ОАО «Колыма-энерго»	ООО Полард-М	Возмещение неосновательного обогащения	401,6	Вынесено решение удовлетворить в полном объеме-401,6
ОАО «Колыма-энерго»	ООО Крон-Энерго	Возмещение убытков	117,2	Вынесено решение удовлетворить в полном объеме -117,2
ОАО «Колыма-энерго»	Физические лица	Взыскание задолженности	22 иска на сумму 368,0	22 иска удовлетворены на сумму – 368,0 тыс.руб.

27. Иски, предъявленные к ОАО «Колымаэнерго» в 2013 году

Истец	Ответчик	Содержание	Сумма, тыс. руб.	Стадия рассмотрения
-------	----------	------------	------------------	---------------------

ООО «Волжский НефтеГазСтрой	ОАО «Колымаэнерго»	Возмещение ущерба	300,0	Удовлетворено частично. Взыскано 75,0 тыс.руб.
Бахар С.В.	ОАО «Колымаэнерго»	Трудовой спор. Взыскание недополученной заработной платы, морального вреда	1 400,0	Требования удовлетворены частично на сумму 60,0 тыс.руб.

За 2013 год с участием ОАО «Колымаэнерго» рассмотрено 27 судебных дел. Из них: в Арбитражных судах – 5 дел; в судах общей юрисдикции – 22.

За период 2013 года ОАО «Колымаэнерго» подано 25 исков:

- к ООО «Крон-Энерго» иск о возмещении убытков на сумму 117,2 тыс. руб. Заявленные требования удовлетворены Арбитражным судом в полном объеме.

- к ООО «Полард-М» иск о взыскании неосновательного обогащения на сумму 401,6 тыс. руб. Заявленные требования удовлетворены Арбитражным судом в полном объеме.

- к физическим лицам о взыскании задолженности подано 22 иска на сумму 368 тыс. руб. Все удовлетворены в полном объеме.

Наиболее значимым было рассмотрение дела о предоставлении рассрочки выплаты задолженности ОАО «Колымаэнерго» по сводному исполнительному производству на сумму 1 514 320,4 тыс. руб. начиная с 2013г. по 2031г. Дело №2-1137/2007 от 12.09.2013г.

За отчетный период 2013 года к ОАО «Колымаэнерго» предъявлено 2 иска, которые удовлетворены частично.

В Службу судебных приставов направлено 50 исполнительных листов в отношении должников о взыскании задолженности за потребленную электроэнергию для принудительного исполнения решений суда.

В 2013 году от ОАО «Колымаэнерго» предъявлено 30 претензии, 24 из которых удовлетворили, 6 оставили без рассмотрения.

В течение 2013 года заключено 524 гражданско-правовых договора на поставку продукции, куплю-продажу, аренду, на оказание возмездных услуг и др. Всем договорам дана правовая оценка. Систематически проводилась работа со специалистами структурных подразделений, филиалов по укреплению договорной дисциплины, принимались меры к обеспечению своевременного правильного заключения договоров, применение экономических мер воздействия при неисполнении или ненадлежащем исполнении договорных обязательств.

28. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций. За отчетный период по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Колымаэнерго», базовая прибыль составила 8,3 руб. на 1000 акций.

29. События после отчетной даты.

ОАО «Колымаэнерго» не известно о каких-либо претензиях и санкциях, вероятных к предъявлению, но не предъявленных за период с 01.01.2013г. по 27.01.2014г.

По оценке ОАО «Колымаэнерго» по состоянию на 27.01.2014 не прогнозируется участие Общества в крупных судебных разбирательствах, которые могут повлечь снижение уровня платежеспособности и его финансовой устойчивости.

30. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.



ЭНПИ® КОНСАЛТ

КОНСАЛТИНГОВО-АУДИТОРСКАЯ ГРУППА

117630, Москва,
Старокалужское шоссе, 65
Т/Ф.: +7 (495) 221-73-79
E-mail: npp@npp.ru
www.npp.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1-018-03-14

Акционерам ОАО "Колымаэнерго"

Сведения об аудируемом лице

Наименование	Открытое акционерное общество "Колымаэнерго" (ОАО"Колымаэнерго")
Государственный регистрационный номер	1024900959467
Место нахождения	685030, Российская Федерация, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 84, корп.2

Сведения об аудиторе

Наименование	Закрывое акционерное общество "ЭНПИ Консалт"
Государственный регистрационный номер	1027700283566
Место нахождения	115191, г. Москва, Духовской пер., д.14
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор	Некоммерческое партнерство "Институт Профессиональных Аудиторов" (ИПАР)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов	10302000041



Независимая фирма «ЭНПИ Консалт», член
«Моор Стивенс Интернешл Лимитед»,
фирмы-члены в основных городах всего мира;
в ассоциации с АКГ «МООР СТИВЕНС РУС»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества "Колымаэнерго", состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2013 год;
- отчета об изменениях капитала за 2013 год;
- отчета о движении денежных средств за 2013 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности стоимость основных средств по их текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка основных средств на конец 2011 и 2012 годов Обществом не проводилась.

По состоянию на 31.12.2013 Общество с привлечением независимой оценочной организации провело переоценку основных средств. Результаты данной переоценки отражены в бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Нам не удалось получить достаточные и надлежащие доказательства, которые бы подтверждали корректность данной оценки текущей (восстановительной) стоимости основных средств.

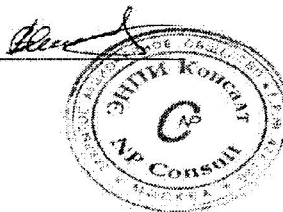
По состоянию на 31.12.2013 существуют факторы, свидетельствующие о том, что текущая (восстановительная) стоимость объектов основных средств Общества может существенно отличаться от стоимости, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности.

Количественная оценка влияния указанного обстоятельства на бухгалтерскую отчетность Общества не может быть нами произведена с достаточной точностью и надежностью.

Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества "Колымаэнерго" по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности Российской Федерации.

Заместитель генерального директора
Закрытого акционерного общества
"ЭНПИ Консалт"
(квалификационный аттестат аудитора
№ 02 - 000017. ОРНЗ 29502000461)



В.Ю.Скобарев

04 марта 2014 г.

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО "Колымаэнерго"
на 2014 год**

Оглавление

1. Общие положения	141
2. Организация бухгалтерской службы.....	141
3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности	142

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	6
5. Методические аспекты учетной политики	144
5.1. Учет основных средств	144
5.2. Учет нематериальных активов	152
5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации	154
5.4. Учет финансовых вложений	154
5.5. Учет материально-производственных запасов	156
5.6. Учет расходов будущих периодов	18
5.7. Порядок учета займов и кредитов	18
5.8. Учет расчетов, прочих активов и пассивов	161
5.9. Порядок учета капитала	162
5.10. Государственная помощь	164
5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей	164
5.12. Учет финансовых результатов	165
5.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль	165
5.14. Прочие доходы	165
5.15. Доходы будущих периодов	167
5.16 . Порядок учета расходов	171
5.17. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	171
5.18. Учет денежных средств	42
5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне	173
5.20. Порядок отражения информации по сегментам	173
5.21. События после отчетной даты	173
5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности	174
<u>5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах.</u>	
5.24. <u>Информация по прекращаемой деятельности</u>	176
5.25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	
Приложение № 1	38
Приложение № 2	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение № 3	110
Приложение № 4	113
Приложение № 5	114
Приложение № 6	127

Приложение №7-----

Приложение №8-----

1. Общие положения.

1.1. Настоящее положение (далее по тексту – «Учетная политика») распространяется на ОАО «Колымаэнерго», его филиалы, представительства и дочерние Общества. Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой

1.2. ОАО «Колымаэнерго» (далее по тексту “Общество”) организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, федеральными и отраслевыми стандартами, а также локальными нормативными документами (актами) Общества.

1.3. Дочерние акционерные Общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.4. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

1.5. Документами учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета являются настоящая учетная политика, Рабочий план счетов ОАО «Колымаэнерго» (приложение №1), применяемые Обществом формы первичных учетных документов установленные «Положением по применению форм первичных учетных документов бухгалтерского учета» (Приложение 2), График проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности (Приложение №3), Перечень филиалов ОАО «Колымаэнерго», выделенных на отдельный незаконченный баланс (Приложение № 4), График документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета (Приложение №5). Образец авизо (Приложение 6).

2. Организация бухгалтерской службы.

2.1 Бухгалтерский учет «Общества», осуществляется бухгалтерией, возглавляемой – Главным бухгалтером и бухгалтерскими службами филиалов Общества (далее по тексту - «Филиалы»), возглавляемыми Главными бухгалтерами Филиалов.

2.2 Главный бухгалтер Общества осуществляет:

методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов и дочерних Обществ.

Ведение бухгалтерского учета по Исполнительному аппарату Общества (далее по тексту – «Исполнительный аппарат»)

Свод доходов и расходов, передаваемых бухгалтерской службой Филиалов в Исполнительный аппарат.

Подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в целом по Обществу.

2.3 Бухгалтерские службы Филиалов осуществляют:

Ведение бухгалтерского учета по деятельности Филиалов, полномочия по ведению учета, которых возложены на Филиалы.

Формирование незаконченных балансов.

Передачу доходов и расходов в Исполнительный аппарат.

2.4 Ответственность за организацию бухгалтерского учета, за своевременность предоставления форм отчетности, достоверность и качество отчетности, за достоверное и

качественное ведение бухгалтерского, налогового учетов в Филиалах несут руководители и Главные бухгалтера Филиалов.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности.

3.1 Документами учетной политики Общества являются настоящее положение и типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета.

3.2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разрабатываемый на основе типового рабочего плана счетов ОАО «РусГидро». Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в дочерних Обществах и в филиалах ОАО «Колымаэнерго». Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется, в процессе ведения бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате и Филиалах.

Дочерние Общества и филиалы ведут бухгалтерский учет самостоятельно. Для контроля внутривозрастных расчетов между головным офисом и филиалами используется авизо (извещение). Ави́зо показывает корреспонденцию счета 79 «Внутривозрастные расчеты» по дебету и по кредиту с другими счетами для каждой хозяйственной операции. На основании авизо филиала – Исполнительного аппарата ОАО «Колымаэнерго» формирует записи у себя в бухгалтерском и налоговом учете, проверяет, правильно ли ведет учет филиал. Сверка расчетов производится не позднее 10 числа следующего за отчетным периодом.

Утвердить образец авизо (приложение №6).

3.3 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

3.4. В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Исполнительного аппарата Общества, первичные учетные и иные документы по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с Графиком документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета (Приложение № 5)

График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в бухгалтерию Исполнительного аппарата.

В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Филиалов, подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с Графиками внутреннего документооборота Филиалов, которые разрабатываются каждым Филиалом и утверждаются приказами их руководителей.

3.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, Общество разрабатывает самостоятельно, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых. Применяемые Обществом формы первичных учетных документов установлены "Положением по применению форм первичных учетных документов бухгалтерского учета" (Приложение № 2).

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в форматах, установленных Приложением №8.

3.6 Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители Филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы, по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), в Исполнительном аппарате подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером Общества, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

Филиалы Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результаты работы конкретного филиала), и соответственно несут за них ответственность.

Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в Обществе структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3.7. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы внешней и внутренней отчетности, разработанные ОАО «РусГидро» на основе форм бухгалтерской отчетности утвержденных приказом Минфина РФ от 2 июля 2010г. №66н (Приложение 7).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Общим собранием акционеров Общества и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 18 Федерального закона от 02.07.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также пп.5 п.1ст.23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальному органу государственной статистики по месту регистрации Общества.

3.8. Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Подлинники первичных учетных и иных документов по финансово-хозяйственным операциям, совершаемым в Филиалах, принимаются к учету и хранятся по месту нахождения Филиалов. Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Филиалах несут директора Филиалов.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За её разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

3.9 Основная касса находится в головном офисе, а по филиалам открыты операционные кассы, в которых ведется своя кассовая книга. По кассовым документам нумерацию определяют сами филиалы. Лимит кассы устанавливается единый для управления и филиалов в целом. Для контроля соблюдения лимита филиалы передают в головной офис сведения об остатках на конец дня. Дочерние Общества лимит кассы устанавливают самостоятельно.

По филиалам ведутся журналы регистрации полученных и выданных счета - фактур, книги покупок и продаж, как разделы единого журнала организации. В конце каждого

налогового периода по НДС соответствующие разделы книг передаются в головной офис в отдел налогового учета не позднее 15 числа следующего за отчетным месяцем и включаются в единую книгу покупок и книгу продаж по организации в целом. Филиалы передают разделы единого журнала в электронном виде и на бумажном носителе.

3.10 Финансовая отчетность Общества по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц – расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Исполнительным аппаратом, филиалами и дочерними Обществами.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

4.1 Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2 Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, дочерними Обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.3 Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на даты установленные Графиком проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности (Приложение № 3).

4.4 Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

5. Методические аспекты учетной политики.

5.1. Учет основных средств

5.1.1 Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001. № 26н

5.1.2. К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально- производственных запасов и списываются на расходы одновременно после ввода их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и дочерних предприятий, (ведется карточка учета этого объекта)

Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке переводятся в состав основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету основных средств.

По завершении государственной регистрации прав, соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к счету учета основных средств.

Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию независимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 «Материалы».

Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяются Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359, классификатор основных фондов Общества с учетом рекомендаций организации-изготовителя технических условий.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для определенной работы.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, имеющие разный срок полезного использования, учитываются, как самостоятельные объекты, если сроки их полезного использования существенно отличаются, т.е. отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы.

5.1.3. При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

5.1.4 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств, прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по соответствующей унифицированной форме;
- если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты на основании распоряжения генерального директора фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат в первоначальную стоимость такого объекта прекращается с момента фактического начала его эксплуатации;
- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

- порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

5.1.5 Первоначальная стоимость основных средств, приобретаемых за плату складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к созданию инвестиционных активов в порядке, предусмотренном п. 5.7.2. настоящей Учетной политики;
- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

5.1.6. При поступлении основных средств, в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств, утвержденная Советом директоров Общества.

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством и решениями акционеров Общества.

5.1.7. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость, на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

5.1.8 Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

5.1.9. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся:

стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами

изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам «Вхолостую» и расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой».

Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент ввода основных средств в эксплуатацию.

Расходы по пусконаладочным работам « под нагрузкой», которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода.

5.1.10 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-3).

Данные о сумме работ, изменяющих первоначальную стоимость объекта основных средств, вносятся в инвентарную карточку учета данного объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-6, ОС-6а) в месяце подписания актов по унифицированной форме №ОС-3.

5.1.11. Общество может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Решение о проведении переоценки закрепляется отдельным распорядительным документом по Обществу, которым определяется порядок проведения переоценки и группы однородных основных средств, подлежащих переоценке.

Переоценка объекта основных средств, производится путем прямого пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект объект переоценивался ранее и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта по документально подтвержденным рыночным ценам.

Необходимость отражения результатов переоценки определяется на основании экспертных оценок по данным независимой компании- оценщика по текущей рыночной стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом по Обществу. Для отражения переоценки групп однородных объектов основных средств, в бухгалтерском учете принимается уровень существенности таких отклонений в размере не более 10% от их первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и

принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

5.1.12. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяются Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359, Классификатор основных фондов ОАО «РусГидро» с учетом рекомендаций организации-изготовителя, технических условий.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенно отличаются сроки полезного использования, которые относятся к разным амортизационным группам. Несущественно отличающимися являются сроки полезного использования в пределах одной амортизационной группы.

5.1.13. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету

(в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируем неотделимым улучшениям в арендованное имущество) комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб. Общество вправе при определении сроков полезного использования привлекать сторонних экспертов для участия в комиссии. Состав комиссий утверждается отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества (Филиалом).

Определение срока полезного использования объектов производится с учетом:

- технических условий или рекомендаций организаций – изготовителей;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в Обществе в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом.

При этом срок использования по вводимым в эксплуатацию основным средствам устанавливается комиссией в рамках границ определенных Классификатором основных фондов ОАО «Русгидро», за исключением объектов бывших ранее в употреблении (при наличии подтверждающих документов предыдущего собственника).

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации (приобретенных, полученным в качестве вклада в уставный капитал, в порядке правопреемства при реорганизации, выкупленным из лизинга и т.д.) срок использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 31 декабря 2001г.,

срок полезного использования определяется на основании норм, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 “О единых нормах

амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР”.

По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г по 31.12.2012 включительно, срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”, предусмотренных для той амортизационной группы, к которой объект относится.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию с учетом технического состояния актива:

-по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2013, в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство;

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2013, в зависимости от фактического технического состояния объекта в пределах сроков, установленных Классификатором основных фондов ОАО «РусГидро»

Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 формы №ОС-6 или в форму №ОС-6а, соответственно.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения)

5.1.14. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 5.1.13. настоящей учетной политики.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Амортизация, по объектам недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные

учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы, в установленном законодательством порядке, начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету. Суммы начисленной

амортизации по данным объектам учитываются обособленно на отдельном субсчете к счету 02 «Амортизация основных средств». По завершении государственной регистрации прав, соответствующие суммы амортизации переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет учета амортизации основных средств.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным локальным нормативным документом (актом) Общества (Филиала) на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем, в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой. Если по окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений, не передается арендодателю, то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств, переданных (полученных) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором. Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Стоимость объектов жилищного фонда (жилых домов, общежитий квартир и др.), объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (дорожного хозяйства и т.п.), многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизируется в общем порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств, производится расчет износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном за балансовом счете 010.

5.1.15. Затраты на ремонт основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонтов (текущего, среднего и капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Приемка объекта по окончании работ по капитальному и среднему ремонту оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств приемочной комиссией. Информация о проведении средних и капитальных ремонтов отражается в инвентарных карточках основных средств.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

5.1.15 Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

В случае отсутствия стоимости арендованного имущества в договоре аренды в акте приема-передачи, учет арендованных основных средств на забалансовом счете 001 производится по сумме арендных платежей с учетом НДС по договору аренды.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001 в общей сумме лизинговых платежей по договору с учетом НДС, включая выкупную цену предмета лизинга.

Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды. Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.

Основные средства, сданные Обществом в аренду, и основные средства, переданные Обществом в лизинг, (при учете арендатора или лизингополучателя, учитываются на забалансовом счете 011 в оценке, установленной соответствующими договорами.

Если Общество является арендатором и в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются его собственностью, то затраты по законченным работам капитального характера обобщаются на счете основных средств в общеустановленном порядке. На сумму затрат арендатором открывается отдельная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств.

Если Общество является арендатором, и в соответствии с заключенным договором аренды оно передает произведенные капитальные вложения арендодателю, то затраты по работам капитального характера обобщаются Обществом на счете учета вложений во внеоборотные активы и в дальнейшем списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебитом счета реализации 91 «Прочие доходы и расходы»

5.1.16. Оборудование, принятое для монтажа при отсутствии у Общества права собственности на него (в т.ч. принятое в лизинг, при условии учета на балансе лизингодателя), учитывается на отдельном забалансовом счете 005 в ценах, указанных в сопроводительных документах.

5.1.17. В случае, когда полученный Обществом объект лизинга, учитываемый на балансе лизингодателя, не вводится в эксплуатацию в течение некоторого периода по причине доведения его Обществом до состояния, пригодного к использованию:

- лизинговые платежи, начисленные за этот период, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». При вводе такого объекта в эксплуатацию, указанные расходы в полной сумме списываются на счета затрат;

- расходы Общества (лизингополучателя), связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации, учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга.

5.1.18. Арендованное Обществом федеральное имущество учитывается на отдельном забалансовом счете 017 «Имущество, находящееся в федеральной собственности» в оценке, установленной соответствующим договором.

5.1.19. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах

основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации основных средств, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н и Методическими указаниями по порядку учета и хранения драгоценных материалов и ведения отчетности при их использовании и обращении, утвержденными приказом Общества от 08.06.2011 №555.

5.1.20. Расходы от списания основных средств, при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав прочих расходов.

После окончания процедуры выбытия (утверждения акта приема-передачи, акта на списание) остаток по субсчету «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства» списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы» а в случае продажи объектов недвижимости – на отдельный субсчет к счету 45 «Товары отгруженные». По завершении государственной регистрации перехода права собственности на реализованные объекты недвижимости к покупателю, остаточная стоимость данных объектов списывается с отдельного субсчета к счету 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов. Расходы, связанные с выбытием основного средства и произведенные до фактической даты его выбытия (утверждение акта приема – передачи. Акта на списание). Предварительно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Доходы, получаемые в связи с выбытием основного средства и произведенные до фактической даты его выбытия. Предварительно учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Особенности бухгалтерского учета при частичной ликвидации основных средств установлены Положением о проведении частичной ликвидации объектов основных средств, утвержденным приказом Председателя Правления «РусГидро» от 29.12.2011 №1402.

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением отдельного субсчета к счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

5.2. Учет нематериальных активов

5.2.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007. Утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н (далее ПБУ 14/2007).

К нематериальным активам относятся:

объекты интеллектуальной деятельности (объекты интеллектуальной собственности), которые могут быть выделены (отделены) от других активов, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом) и на которые имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование такого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.

К нематериальным активам относятся, в частности, произведения науки, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, знаки обслуживания и т.д.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

5.2.2 Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение (создание), а также на доведение до состояния, пригодного к использованию; за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, общехозяйственных и иных аналогичных расходов (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов).

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение (создание) нематериальных активов, за исключением случаев, когда такой актив относится к инвестиционным активам.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из текущей рыночной стоимости нематериального актива, которая определяется на основе экспертной оценки.

5.2.3. Общество не производит переоценку и обесценение нематериальных активов.

5.2.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования определяется комиссией Исполнительного аппарата, утвержденной приказом Общества, на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету.

5.2.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества)

5.2.6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

5.2.7. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

5.2.8. Учет нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, ведется на за балансовом счете 012 «Права пользования нематериальными активами» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.

5.3.1 Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

5.3.2 Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плана строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных застройщиком затрат по данному объекту, а также доли прочих расходов, относящиеся ко всему объекту строительства, в пропорции фактических расходов по вводимой части объекта ко всем фактическим расходам объекта.

5.3.3 Аналитический учет по счету 08.03 "Строительство объектов основных средств" ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

5.4. Учет финансовых вложений.

5.4.1 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02. При этом, для целей последующей оценки, вклады в уставные капиталы дочерних обществ (независимо от наличия текущих биржевых котировок на них), относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

5.4.2. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организаций, признается их денежная оценка, утвержденная Советом директоров Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Вклады в уставные капиталы других организаций (включая организации группы «РусГидро»), произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

5.4.3 Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).

5.4.4. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию

на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

5.4.4 Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Учет финансовых вложений, ведется на счете 58 "Финансовые вложения" обособленно. Организация формирует в аналитическом учете дополнительную информацию о финансовых вложениях в самостоятельно разработанном формате бухгалтерского регистра "Книга учета ценных бумаг".

5.4.5 Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

5.4.6 При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

5.5. Учет материально-производственных запасов.

5.5.1 Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/2001, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н. по фактическим ценам.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

К материально-производственным запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.

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

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы, которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);
- срок службы, которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 40 000 рублей.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию. Учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах

к счету 10 «Материалы»

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 01 «Основные средства»

5.5.2. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

5.5.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

5.5.3.1. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

5.5.3.2. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

5.5.3.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в оплату дополнительных акций Общества, определяется исходя из их денежной оценки, утвержденной Советом директоров Общества.

5.5.3.4. Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.5.3.5. Первоначальной стоимостью товарно-материальных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом, взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарно-материальных запасов.

5.5.4. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Для отражения транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов, не включенных в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 одновременно с постановкой материалов на учет, используется отдельный субсчет к 10 счету "Материалы".

5.5.5. Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 "Материалы" одновременно с постановкой материалов на учет списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от

стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Если данные расходы осуществляются собственными силами и относятся не только к материалам, но и к другим видам имущества, при условии невозможности их выделения, тогда они отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат и не увеличивают стоимость материально-производственных запасов и иного имущества.

5.5.6. Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

5.5.7. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости. Себестоимость каждой единицы включает все расходы, по приобретению запасов.

5.5.8. Приобретенные товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров относятся на счет 90 "Продажи".

5.5.9. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

5.5.10. Материалы, поступившие в организацию ранее получения расчетных документов, подлежат учету на за балансовом счете 002 «Товароматериальные ценности, принятые на ответственное хранение».

5.5.11. В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

5.5.12. Предприятие ведет обособленный учет спецодежды и специальной оснастки в эксплуатации и производит ее списание при выдаче работникам предприятия порядком, установленным Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002г. №135н.

В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки при передаче в эксплуатацию полностью списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам).

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (По видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также устанавливается порядок выдачи работникам (периодичность, количество) определяются распорядительными документами Общества

Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовом счете 013 «Спецодежда и спецоснастка арендованная» в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

5.5.11 Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Общества.

5.5.12 Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск, в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

5.5.13 Учет готовой продукции.

При передаче на склад готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) себестоимости и отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Списание готовой продукции отражается по кредиту счета 43.

5.5.14. Для технологических потребностей (собственных нужд) используется покупная электроэнергия.

Покупная электроэнергия, приобретаемая Обществом для собственных нужд учитывается в составе счета 20 «Производство и реализация электроэнергии» по соответствующим статьям учета затрат.

Учитывая физические свойства электроэнергии на собственные нужды, стоимость ее на счетах товарно-материальных ценностей обособленно не выделяется, а включается в состав расходов выработанной электроэнергии.

5.6. Учет расходов будущих периодов.

5.6.1. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет «Расходы будущих периодов», с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

5.6.2. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

-расходы на приобретение лицензий (учитываются в течение срока действия лицензии и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

- обязательное и добровольное страхование имущества и работников (учитываются в течение срока действия страхового полиса и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

- затраты по приобретению программных продуктов неисключительным правом пользования для ЭВМ;

- стоимость права на заключение договора аренды (учитываются в течение срока действия такого права и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

- Расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;

- Расходы на природоохранные мероприятия;

- Расходы на освоение природных ресурсов;

- Расходы на приобретение прав на земельные участки;

- Расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по кредитам и займам)

- Расходы на получение разрешений на эксплуатацию опасных производственных сооружений, гидросооружений и т.п.

- иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся (оплаченные за них суммы учитываются на счете 60.03 "Расчеты по авансам выданным").

Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (законченно освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом по Обществу либо по Филиалу. Сумма расходов на приобретение прав на земельные участки признается равномерно в течение установленного Обществом периода, который не может составлять менее пяти лет. Если земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

5.6.3 Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

5.6.4 Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

5.6.5. Расходы будущих периодов, списание которых будет производиться не ранее 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания не установлены, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные по строке «Прочие внеоборотные активы», иные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

5.7. Порядок учета займов и кредитов.

5.7.1 Бухгалтерский учет расходов по займам кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утверждено Приказом Минфина России от 06.10.1008 №107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения, которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

5.7.2 Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 40 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных вне оборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в состав прочих расходов:

- в периоде приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- при прекращении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- в случае, если начато использование инвестиционного актива для изготовления

продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Расходы по иным заемным обязательствам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5.7.3 Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

5.7.4 Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Общество (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 "Расходы будущих периодов".

В бухгалтерской отчетности Общества должна отражаться информация о величине, видах и сроках погашения размещенных облигаций.

5.7.5 Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.

5.7.6. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 «Расходы будущих периодов».

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения, которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

5.8. Учет расчетов, прочих активов и пассивов.

5.8.1. Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

5.8.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и вне бюджетные фонды, ведется нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.)

5.8.3 Дебиторская задолженность покупателей учитывается на основании первичных учетных документов, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и

тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после, отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

5.8.4. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по созданию резервов по сомнительным долгам ОАО «РусГидро», утвержденными приказом от 29.12.2011 №1401.

5.8.5 Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического отдела (юридической службы филиала) и распорядительного документа Общества и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Списанная задолженность отражается на за балансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается там в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При этом аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе задолженности дебиторов, входящих в Группу компаний Общества, и прочих дебиторов.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического отдела (юридической службы филиала) и распорядительного документа Общества и относятся на финансовые результаты Общества.

5.8.4. Прочие активы Общества, его филиалов, оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

5.9. Порядок учета капитала.

5.9.1 Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

5.9.2 Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции". При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами".

В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением. Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции» разница между фактическими затратами на выкуп акций и номинальной стоимостью их относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

5.9.3 Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" ("Непокрытый убыток") в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Использование чистой прибыли Общества остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль утверждается общим Собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

После начисления дивидендов акционерам и проведения обязательных отчислений в резервный фонд Общества, оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", предназначенном для отражения величины средств, накопленных для приобретения (создания) вне оборотных активов.

Информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована на приобретение (создание) вне оборотных активов, обобщается на субсчете "Нераспределенная прибыль использованная".

По мере использования прибыли, находящейся в обращении, в учете отражаются операции по кредиту счета 84.04 "Нераспределенная прибыль использованная".

5.9.4. Изменения величины нераспределенной прибыли Общества в результате отражения существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения соответствующей бухгалтерской отчетности, регулируется в порядке, установленном

Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующих статей бухгалтерской отчетности. Данные прибыли (убытки) прошлых лет отражаются в составе прибылей (убытков) на отдельном субсчете счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5.10. Государственная помощь.

Бухгалтерский учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи, ПБУ 13/2000», утвержденным приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 года №92н.

Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, бюджетных кредитов и прочих формах.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

Средства целевого финансирования учитываются на счете 86 «Целевое финансирование»

5.10.1 Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов, при вводе объектов вне оборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 - Кт 08, Дт 86 - Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов вне оборотных активов, в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы (Дт 20 - Кт 02; Дт 98 - Кт 91);
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующем отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт 10 - Кт 60, Дт 20 - Кт 10, 70 и т.п., Дт 86 - Кт 98, Дт 98 - Кт 91).

5.11. Резервы предстоящих расходов и платежей.

ОАО «Колымаэнерго» осуществляет отчисления в резервный фонд, согласно учредительных документов, но не более 25% уставного капитала.

Общества, резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли Общества.

5.12. Учет финансовых результатов.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, ведется по видам деятельности.

К обычным видам деятельности относится выручка от оказания услуг по продаже электрической энергии по утвержденным тарифам, продажа прочих товаров, услуг промышленного и непромышленного характера и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации.

5.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

5.13.1 Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11 2002 №114н.

5.13.2 Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основании данных сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

5.13.3 Информация, о постоянных разницах, формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

5.13.4 Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

5.13.5 Текущий учет, постоянных и временных разниц осуществляется в Исполнительном аппарате.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств, образовавшихся по основаниям, относящимся в целом к юридическому лицу, осуществляется в Исполнительном аппарате.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств по всем прочим видам активов и обязательств в зависимости от порядка их образования осуществляется Исполнительным аппаратом.

5.13.6. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

5.14. Прочие доходы.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99»

5.14.1 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи

продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – «выручка»), в том числе:

- выручка от продажи электрической энергии;
- выручка от услуг по подрядной деятельности;
- прочая выручка:
- выручка от оказания услуг связи;
- выручка от оказания услуг по управлению, включая консультационные услуги;
- выручка от реализации продукции столовых и розничной торговли;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг.

Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества и другие поступления, согласно п.7 ПБУ 9/99.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и иные поступления - по мере образования(выявления)

Отклонения в стоимости ценностей, возникающие из-за колебания курса валют, являются курсовыми разницеми. Курсовые разницы относятся к прочим доходам или прочим расходам, за исключением курсовых разниц, связанных с операциями по вкладам в уставный капитал организации, включаются в добавочный капитал.

5.14.2 Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности в разрезе Филиалов.

5.14.3 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 «Прочие доходы и расходы», являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому Учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) производственных и непроизводственных основных фондов;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

5.15. Порядок учета доходов будущих периодов.

5.15.1. К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи;
- безвозмездные поступления.

5.15.2. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебиту - суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

5.16. Порядок учета расходов.

5.16.1 Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, утвержденными соответственно приказами Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

в соответствии, с положениями которого расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

5.16.2 Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской

задолженности.

5.16.3. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности указанных в 5.14.1. данной учетной политики.

5.16.4 Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета. Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности являются:

- в Филиалах - подразделения, согласно утвержденной организационной структуре Филиала;
- в Исполнительном аппарате: в части затрат Исполнительного аппарата – подразделения, согласно утвержденной организационной структуре; в части затрат, передаваемых Филиалами в Исполнительный аппарат – Филиалы.

Ведение раздельного учета по видам деятельности обеспечивается посредством применения соответствующих синтетических субсчетов учета и номенклатурных групп, используемых для организации аналитического учета.

5.16.5 Учет расходов основного производства осуществляется на счете 20

"Основное производство" в следующем порядке:

На счете 20 "Основное производство" обобщаются производственные расходы, возникающие по следующим основным видам деятельности Общества: производство электроэнергии; выполнение прочих работ и услуг по подрядной деятельности

К расходам для целей бухгалтерского учета, отражаемым на счете 20 «Основное производство» относятся следующие расходы:

- по производству электроэнергии: сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений, ЕСН и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; сумма водного налога (плата по договорам водопользования); материальные затраты; вода на технологические цели; расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оборудования, закрепленного за цехами основного производства и прочие расходы;
- по прочим работам и услугам: материальные затраты; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала, ЕСН и расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; расходы по содержанию и эксплуатации основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг) и прочие расходы.

На счете 20 "Основное производство" при закрытии месяца транзитом отражается сводная сумма расходов, возникающая на счетах 23 "Вспомогательное производство".

5.16.6 Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 "Вспомогательное производство".

Вспомогательные производства функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ сторонним организациям, а также

внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.

На счете 23 "Вспомогательное производство" обобщаются расходы, возникающие во вспомогательных подразделениях по месту нахождения Филиалов.

5.16.7 Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования вспомогательного производства и цеховые расходы учитываются непосредственно в затратах на вспомогательное производство без их предварительного обобщения на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно в соответствии с выполненным объемом работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.

Для распределения расходов вспомогательных производств Филиалов используются базы распределения, утвержденные распорядительными документами Филиалов.

5.16.8 Учет общепроизводственных расходов, относящихся к основному производству, осуществляется на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет по счету 25 ведется в разрезе каждого филиала основного производства.

Амортизация всех основных средств, относящихся к основному производству (за исключением амортизации по имуществу, сдаваемому в аренду), отражается с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 "Основное производство" в аналитике по каждому филиалу основного производства.

В случае, если филиалами основного производства осуществляется производство нескольких видов товаров, работ, услуг, то общепроизводственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих данного подразделения по видам производимых товаров (работ, услуг).

5.16.9 На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в частности, столовой.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на законченную производством продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в конце месяца списываются с кредита счета 29 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" (в состав прочих расходов) - товарам, выполненным работам, оказанным услугам; по расходам на содержание столовой.

Затраты столовых на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде (месяце) полностью (то есть в этих хозяйствах нет незавершенного производства).

5.16.10 К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.

Общехозяйственные расходы Общества формируются на двух уровнях: на уровне Филиалов (Колымская ГЭС) и на уровне Исполнительного аппарата Общества.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на уровне Исполнительного аппарата, списываются на счет 20 "Основное производство" пропорционально численности аппарата управления.

5.16.11 Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы" по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и раз консервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление: социально- оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные учредителями;
- благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, связанные с арендой (субарендой) имущества;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

5.16.12 Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

Списание на себестоимость представительских расходов производится в пределах норматива, установленного от объема выручки по реализации продукции, согласно нормативным документам.

Списание на себестоимость представительских расходов производится, согласно, документам или комиссионно, согласно актам.

5.17. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

5.17.1 Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

5.17.2 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5.17.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

5.17.4 Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

5.17.5 Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

5.18. Учет денежных средств.

5.18.1 Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с Положением № 373-П от 12.10.2011 года.

В Исполнительном аппарате находится главная касса Общества. В Филиалах Общества открываются операционные кассы.

5.18.2 Кассовая книга ведется в Исполнительном аппарате и филиалах Общества в рублях.

Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, расчетных и расчетно-платежных ведомостей) формируется в Исполнительном аппарате и каждом Филиале.

Разделы кассовой книги, находящиеся в Исполнительном аппарате и Филиалах, должны быть пронумерованы, прошнурованы, количество листов в них заверяется подписями руководителя и Главного бухгалтера Общества (Филиала) и скрепляется оттиском печати Общества.

Кассовые книги хранятся по местам их составления (кассовая книга Исполнительного

аппарата – в Исполнительном аппарате, кассовая книга Филиалов – в Филиалах.)

5.18.3 Общество устанавливает самостоятельно лимит остатка наличных денег в кассе, путем издания распорядительного документа, подписанного руководителем Общества.

Для филиалов устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе, являющийся частью лимита, установленного для Общества.

В каждом филиале составление кассовых документов, заполнение кассовой книги, выведение остатка наличных денег в кассе и сверка его с установленным лимитом кассы производятся ежедневно на конец рабочего дня. При этом Филиал ежедневно передает в Исполнительный аппарат информацию о произведенных кассовых операциях посредством коммуникативных каналов связи.

5.18.4 Внеплановая ревизия (инвентаризация) касс Филиалов и Исполнительного аппарата с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, осуществляется в сроки и по состоянию на дату, установленные отдельными распорядительными документами по Обществу (Филиалу).

5.18.5 Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. почтовые марки; оплаченные путевки, авиа- билеты, талоны на молоко и спецпитание и т.п.) учитываются на субсчете "Денежные документы" к счету 50 "Касса".

Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применением типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.

5.18.6 Движения денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитывается на счете 55 "Специальные счета в банках".

5.18.7 Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути учитывается на счете 57 "Переводы в пути".

Переводами в пути являются денежные суммы (в том числе выручка от торговой деятельности по продаже товаров), внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.

5.18.8. При формировании Отчета о движении денежных средств используются следующие подходы:

- в составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день);

- из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму;

- денежные потоки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок относятся к денежным потокам от текущих операций;

- в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- а. суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- б. денежные потоки, направленные на инвестирование и полученные при погашении краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

5.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне.

5.19.1 Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах) по месту нахождения Филиалов.

Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 "Прочие доходы".

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы" Филиалов на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовке, сметы затрат, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

5.19.2 Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством РФ и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым распорядительным документом по Обществу или по Филиалу.

Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 в общеустановленном порядке.

5.20. Порядок отражения информации по сегментам.

5.20.1 Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)», утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, в связи с их отсутствием.

5.21. События после отчетной даты.

5.21.1 В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

5.21.2 События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.22. Порядок отражения оценочных, условных обязательств и условных активов в хозяйственной деятельности.

5.22.1 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утвержденным Приказом Минфина России от 12.12.2010 №167н, в бухгалтерской отчетности Общества отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

5.22.2. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

5.22.3. Оценочные обязательства, при выполнении условий установленных в п.5 ПБУ 8/2010, отражаются на счетах учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включаются в стоимость актива.

Порядок формирования оценочного обязательства по оплате отпусков устанавливается соответствующими Методическими указаниями, утвержденными приказом Председателя Правления «РусГидро».

Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков в Обществе отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство. По мере начисления работникам суммы отпускных и приходящихся на них страховых взносов в бухгалтерском учете формируются проводки по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении отражается по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 69 и 70.

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств определенная на отчетную дату, отражается по строке «Резервы предстоящих расходов» раздела «Краткосрочные обязательства»

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества дней отпуска, по предприятию в целом.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается по каждому работнику в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска, на конец квартала, умножается на среднедневной заработок работника.

Оценочное обязательство на выплату отпускных увеличивается на сумму страховых взносов.

5.22.4. Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

5.22.5. Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

5.22.6. Условные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета не

отражаются. Информация об условных активах и обязательствах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

5.23. Порядок отражения информации о связанных сторонах.

5.23.1. Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела информацию об связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения либо иных специальных целей.

5.23.2. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

5.24. Информация по прекращаемой деятельности.

5.24.1 Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации предприятия (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02.№66н.

5.24.2 Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде:

- описания прекращаемой деятельности;
- стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
- сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;
- суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;
- суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных

показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты".

5.25.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности в учете ОАО «Колымаэнерго» проводятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010).

Существенность определяется профессиональным суждением руководителей Общества.

Существенная ошибка отчетного года, выявленная Обществом после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется заключительными записями отчетного года, по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Существенная ошибка предыдущих лет, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год на собрании акционеров, исправляется:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
2. Путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.
3. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.
4. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Колымаэнерго»**

Код	Наименование
01	Основные средства
01.1	Основные средства в организации
01.2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.1	Материальные ценности в организации
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование
03.4	Прочие доходные вложения
03.5	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР
04.1	Нематериальные активы
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.1	Приобретение земельных участков
08.2	Приобретение объектов природопользования
08.3	Строительство объектов основных средств
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств
08.5	Приобретение нематериальных активов
08.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

10.3	Топливо
10.4	Тара и тарные материалы
10.5	Запасные части
10.6	Прочие материалы
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.8	Строительные материалы
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
10.11.3	Спецодежда на складе
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.1	Заготовление и приобретение материалов
15.2	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.1	Отклонение в стоимости материалов
16.2	Отклонение в стоимости товаров
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19.4	НДС по билетам, гостинице
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы

26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.1	Товары на складах
41.2	Товары в розничной торговле
41.3	Тара под товаром и порожня
41.4	Товары для перепродажи
41.5	Переданные в переработку
42	Торговая наценка
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД
44.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД
44.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению
44.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
44.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции
45	Товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.1	Касса организации
51	Расчетные счета
55	Специальные счета в банках
55.1	Аккредитивы
55.2	Чековые книжки
55.3	Депозитные счета
55.4	Прочие специальные счета
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
58	Финансовые вложения

58.1	Паи и акции
58.1.1	Паи
58.1.2	Акции
58.2	Долговые ценные бумаги
58.3	Предоставленные займы
58.4	Вклады по договору простого товарищества
58.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
58.6	Вклад имуществом в инвестиции в дочерние общества
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.2	Расчеты по авансам выданным
60.3	Векселя выданные
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.2	Расчеты по авансам полученным
62.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.1	Краткосрочные кредиты
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам
66.3	Краткосрочные займы
66.4	Проценты по краткосрочным займам
66.5	Краткосрочные займы по облигациям
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.1	Долгосрочные кредиты
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам
67.3	Долгосрочные займы
67.4	Проценты по долгосрочным займам
67.5	Долгосрочные займы по облигациям
67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств
68	Расчеты по налогам и сборам
68.1	Налог на доходы физических лиц
68.2	Налог на добавленную стоимость

68.3	Акцизы
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций
68.4.1	Расчеты с бюджетом
68.4.2	Расчет налога на прибыль
68.5	Земельный налог
68.7	Транспортный налог
68.8	Налог на имущество
68.9	Прочие налоги и сборы
68.9.1	Налог на польз.автодорог
68.9.2	Налог с владельц.транспор
68.9.3	Расчеты по спецналогу
68.9.4	Налог на ценные бумаги
68.9.5	Налог на реал. ГСМ
68.9.6	Налог с продаж
68.9.7	Налог на приобр.а/тр.сп-в
68.9.8	Пени, штрафы прошлых лет
68.9.9	Госпошлина
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.1	Расчеты по социальному страхованию
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.2.1	Расчеты с Пенсионным фондом (доп. Взносы, список №2)
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)
69.2.4	Расчеты с Пенсионным фондом (доп. Взносы, список №1)
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.3.1	Расчеты с ФФОМС
69.3.2	Расчеты с ТФОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Доп.взн.на накоп.ч.тр.пен
69.21	ЕСН и взносы в ПФР по расчетам до 2010 г.
69.21.1	Взносы в ПФР (страховая часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.
69.21.2	Взносы в ПФР (накопительная часть трудовой пенсии) по расчетам до 2010 г.
69.21.3	ЕСН в части ФФОМС по расчетам до 2010 г.
69.21.4	ЕСН в части ТФОМС по расчетам до 2010 г.

69.21.5	ФБ (до 2010 г.)
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.1	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.1	Расчеты по предоставленным займам
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.3	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.2	Расчеты по выплате доходов
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.1.1	Расчеты по имущественному страхованию
76.1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников
76.1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников
76.1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей
76.2	Расчеты по претензиям
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.4	Расчеты по депонированным суммам
76.5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.6	Расч. по удерж. из з/п
76.7	Единовремен. удерж. в НПФ
76.9	Расчет оплаты за выбросы
76.10	Расчеты по фонд. занятости
76.11	Отчисл. в НПФ от предприятия
76.12	Корпоративные взносы в НПФ
76.22	Ежемес. удерж. в НПФ
76.55	Добровольн. взносы в НПФ
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам

76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.Н	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет
76.Н.1	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет
76.Н.2	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.1	По основным средствам
79.2	Расчеты по текущим операциям
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83.2	Эмиссионный доход
83.3	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.1	Прибыль, подлежащая распределению
84.2	Убыток, подлежащий покрытию
84.3	Нераспр.приб. прошлых лет
84.4	Убытки прошлых лет
86	Целевое финансирование
90	Продажи
90.1	Выручка
90.1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90.2	Себестоимость продаж
90.2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
90.3	Налог на добавленную стоимость
90.4	Акцизы
90.9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы

91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.1	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.2	Безвозмездные поступления
98.2.1	Безвозмездные поступления основных средств
98.2.2	Безвозмездные поступления прочих активов
98.3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.1	Прибыли и убытки
99.2	Налог на прибыль
99.2.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.2.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.2.3	Постоянное налоговое обязательство
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
002.1	Материалы, принятые на ответственное хранение
002.2	Товары, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду

ПОЛОЖЕНИЕ
по применению форм первичных учетных документов

Оглавление

1. Общие Положения.....	48
2. Заполнение унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации Филиалами.....	49
3. Порядок заполнения отдельных форм первичных документов.....	50
4. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации.....	59
5. Перечень неунифицированных форм первичной учетной документации	60

1. Общие Положения

1.1. Все проводимые в ОАО "Колымаэнерго» (далее - Общество) хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Применение первичных учетных документов регулируется Федеральным Законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Документирование фактов хозяйственной деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Ответственными за представление в бухгалтерию построчного перевода документов на русский язык являются лица, отвечающие за оформление и передачу документов в бухгалтерию.

Первичные учетные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Первичные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц;

Электронный вид первичного документа имеет силу первичного учетного документа, если он оформлен на бумажном носителе и содержит вышеперечисленные обязательные реквизиты.

1.2. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Перечень действующих унифицированных типовых форм (по состоянию на 01.01.2009) представлен в разделе 4 данного документа.

В унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций), утвержденные Госкомстатом России, Общество при необходимости может вносить дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа). Удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается. Вносимые изменения утверждаются Учетной политикой Общества (данным Положением).

Унифицированные типовые формы первичной учетной документации, в которые внесены дополнительные реквизиты, содержатся в разделе 5 данного документа.

1.3. Кроме действующих унифицированных форм первичных документов Учетной политикой Общества (данным Положением) утверждаются дополнительно разработанные Обществом формы первичных документов, для которых не предусмотрены унифицированные типовые формы, представленные в "Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации" (раздел 6 данного документа).

В течение отчетного периода Общество организационно-распорядительными документами может по мере необходимости дополнять указанный Альбом первичных документов.

1.4. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета ведутся с использованием вычислительной техники; они формируются с учетом рекомендаций, утвержденных Письмом Минфина РФ от 24.07.92 № 59 "О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях".

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Содержание регистров бухгалтерского учета, а также внутренней бухгалтерской отчетности, является коммерческой тайной.

2. Заполнение унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации Филиалами

1. Общий порядок заполнения первичных документов.

Полное и сокращенное наименование Филиала указывается в соответствии с Положением по Филиалу.

1) При наличии в первичных и расчетных документах требования об указании КПП - указывается КПП Филиала.

2) При **составлении исходящих первичных документов** Филиалы руководствуются следующими основными правилами:

➤ в графах "Исполнитель", "Наименование организации", "Организация", "Подрядчик", "Поставщик" всегда указывается ОАО Колымаэнерго» или полное наименование Общества - Открытое акционерное общество "Колымаэнерго», юридический адрес, телефон и т.п. информация по Обществу (при наличии такого требования в документе);

➤ в графах "Грузоотправитель", "Организация-грузоотправитель", если отправка груза производится непосредственно Филиалом, указывается полное наименование

Филиала, его фактический адрес, телефон и т.п. информация (при наличии такого требования в документах);

➤ в графе "Структурное подразделение", "Наименование структурного подразделения" указывается полное наименование Филиала.

3) При **получении документов от внешних источников** рекомендовать сторонним организациям/контрагентам составление документов в соответствии со следующими основными правилами:

➤ в графах "Заказчик", "Организация", "Организация-заказчик", "Наименование организации", "Покупатель" всегда указывается ОАО "Колымаэнерго" или полное наименование Общества - Открытое акционерное общество "Колымаэнерго», юридический адрес, телефон и т.п. информация по Обществу (при наличии такого требования в документе);

➤ в графах "Грузополучатель", "Организация-грузополучатель", "Наименование потребителя" если получателем груза или работ (услуг) является непосредственно Филиал, указывается полное наименование Филиала, его фактический адрес, телефон и т.п. информация (при наличии такого требования в документах);

4) Во всех документах:

➤ В графах "Плательщик", "Наименование плательщика" указывается ОАО "Колымаэнерго» полное наименование Общества - Открытое акционерное общество "Колымаэнерго», *если плательщиком выступает Исполнительный аппарат ОАО "Колымаэнерго»*

➤ В графах "Плательщик", "Наименование плательщика" указывается полное наименование Филиала, *если плательщиком выступает Филиал.*

➤ Аналогично указываются данные в графах "Получатель", "Наименование получателя" относительно получателя денежных средств.

5) В документах внутреннего использования (в частности: по учету труда и его оплаты, по учету НМА и материалов (НМА-1, М-8, М-11, М-17), по учету командировочных расходов и т.п.)

➤ в графе "Организация" указывается полное или сокращенное наименование Филиала (в соответствии с Положением по Филиалу).

6) К документам внутреннего использования относятся первичные документы, составляемые Обществом, Филиалами без передачи сторонним организациям/контрагентам.

3. Порядок заполнения отдельных форм первичных документов.

Наименования документов	Номера/наименования форм	Реквизиты форм	Заполнение реквизитов в филиале
<i>1. Унифицированные формы первичной учетной документации</i>			
1.1. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1	T-1 - T-73	Наименование организации	Полное или сокращенное наименование Филиала
1.2.	ОС-1 - ОС-16	Организация-	При составлении документов

<p>Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7</p>	<p>получатель, Наименование организации</p>	<p>между организациями (входящие): ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго». При составлении документов внутри организации (внутренние): Полное или сокращенное наименование Филиала</p>
	<p>Адрес, телефон, факс</p>	<p>При составлении документов между организациями (входящие): адрес местонахождения Общества, телефон, факс Исполнительного аппарата. При составлении документов внутри организации (внутренние): адрес место нахождения, телефон, факс Филиала - получателя основных средств.</p>
	<p>Банковские реквизиты</p>	<p>Основной расчетный счет Исполнительного аппарата</p>
	<p>Наименование структурного подразделения, Наименование структурного подразделения заказчика</p>	<p>При составлении документов между организациями (исходящие, входящие): Наименование Филиала внутри организации (внутренние): Наименование конкретного структурного подразделения Филиала .</p>
	<p>Организация-заказчик, Заказчик (наименование организации)</p>	<p>При составлении документов между организациями (исходящие): ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго». При составлении документов внутри организации (внутренние): Полное или сокращенное наименование Филиала (наименование обособленного подразделения).</p>

		Сдатчик (наименование структурного подразделения), Получатель (наименование структурного подразделения), Структурное подразделение получателя,	При составлении документов между организациями и внутри организации (исходящие и внутренние): Полное наименование Филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование обособленного подразделения Филиала и конкретного структурного подразделения)
		Исполнитель работ (наименование организации (структурного подразделения)),	При составлении документов между организациями (исходящие): ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго». При составлении документов внутри организации (внутренние): Полное или сокращенное наименование Филиала (наименование конкретного структурного подразделения Филиала .
		Организация-сдатчик (наименование; адрес, телефон, факс; банковские реквизиты)	При составлении документов между организациями (исходящие): ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго», адрес, телефон, факс Исполнительного аппарата основной расчетный счет Исполнительного аппарата
1.3. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном	НМА-1, М-8, М-11, М-17	Организация	Полное или сокращенное наименование Филиала
		Структурное подразделение	Наименование структурного подразделения Филиала
	М-2, М-2а	Организация	Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Наименование потребителя и его адрес	Полное наименование Филиала, адрес место нахождения Филиала
	Наименование плательщика и его адрес	В зависимости от того, кто будет выступать в роли плательщика:	

строительстве, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (в части нематериальных активов; работ материалов; работ в капитальном строительстве – КС-6, КС-11, КС-14)			ОАО "Колымаэнерго», адрес его местонахождения, или Наименование Филиала, адрес место нахождения Филиала
		Счет № _____	Основной расчетный счет плательщика
	М-4, М-7	Организация	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Получатель	Наименование Филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения Филиала)
	М-15	Организация	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Структурное подразделение	Полное наименование Филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения)
	М-35	Организация	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Заказчик	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
	МБ-4, МБ-7, МБ-8	Организация	Полное или сокращенное наименование Филиала (наименование обособленного подразделения)
		Структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения Филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо Филиала указано обособленное подразделение)
КС-11 КС-14	Организация	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»	
1.4. Унифицированные	КС-2, КС-3	Инвестор <i>(исходящий документ)</i> Если инвестором является	

<p>формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.99 № 100</p>			само Общество, то указывается: ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Заказчик	<i>(входящий документ)</i> Если заказчиком является само Общество, то указывается: ОАО "Колымаэнерго» " или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Подразделение-получатель	<i>(входящий документ)</i> Полное наименование Филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование обособленного подразделения Филиала и конкретного структурного подразделения)
<p>1.5. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88</p>	КО-1 - КО-5	Организация	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Структурное подразделение	Наименование Филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения Филиала)
	ИНВ-1 - ИНВ-26	Организация	Полное или сокращенное наименование Филиала (наименование обособленного подразделения)
		Структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения Филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо Филиала указано обособленное подразделение)
<p>1.6. Унифицированная форма первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет", утв. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55</p>	АО-1	Наименование организации	Полное или сокращенное наименование Филиала (наименование обособленного подразделения)
		Структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения Филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо Филиала указано обособленное

			подразделение)
1.7. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132	КМ-1 - КМ-9	Организация, адрес, номер телефона	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго» адрес место нахождения Общества, телефон Исполнительного аппарата
		Структурное подразделение	Наименование Филиала
1.8. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132	ТОРГ-12	Организация-грузоотправитель	<i>(исходящий документ)</i> Если ОАО "Колымаэнерго» " – поставщик, Филиал – отправитель, указывается: наименование Филиала, адрес место нахождения грузоотправителя, телефон, банковские реквизиты Филиала
		Структурное подразделение	<i>(исходящий документ)</i> Если ОАО "Колымаэнерго» поставщик, Филиал – отправитель, указывается: наименование Филиала / наименование обособленного подразделения Филиала и наименование конкретного структурного подразделения Филиала
		Грузополучатель	<i>(входящий документ)</i> Если ОАО "Колымаэнерго» " – покупатель, Филиал – грузополучатель, указывается: наименование Филиала, адрес поставки по условиям договора, телефон, банковские реквизиты Филиала
		Поставщик	<i>(исходящий документ)</i> Если ОАО "Колымаэнерго» – поставщик, Филиал –

			отправитель, указывается: ОАО "Колымаэнерго" " или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго" адрес место нахождения Общества, телефон Исполнительного аппарата
		Платательщик	<i>(входящий документ)</i> Если ОАО "Колымаэнерго" – покупатель, Филиал – грузополучатель, указывается (в зависимости от того, кто является плательщиком): ОАО "Колымаэнерго", адрес его место нахождения или наименование Филиала, адрес место нахождения Филиала
1.9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно- материальных ценностей в местах хранения, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.99 № 66	все формы	Организация- хранитель, Организация	<i>(входящий, исходящий документ)</i> ОАО "Колымаэнерго" или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго"
		Адрес, телефон, факс	<i>(входящий, исходящий документ)</i> Адрес место нахождения Общества, телефон, факс Исполнительного аппарата
		Структурное подразделение	<i>(входящий, исходящий документ)</i> Наименование Филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения Филиала)
		Организация- хранитель, Организация	<i>(внутренний документ)</i> Наименование Филиала (при необходимости дополнительно указывается наименование конкретного структурного подразделения Филиала), адрес, телефон, факс Филиала
		Структурное подразделение	<i>(внутренний документ)</i> Наименование конкретного структурного подразделения Филиала (обособленного подразделения, если в графе

			организации помимо Филиала указано обособленное подразделение)
2. Неунифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в "Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации"			
2.1. Неунифицированны е формы - <i>исходящие</i>	Акт приема- передачи арендованного имущества; Акт приема передачи ценных бумаг	Наименование организации	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
	Акты приема- передачи (<i>по электроэнергии и по договорам комиссии</i>) Акт приема- передачи (<i>по мощности по договорам комиссии</i>)	Комитент	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Идентификационн ый номер (ИНН)	ИНН Общества
	Акты приема- передачи (<i>по электроэнергии и по прочим договорам</i>); Акты приема- передачи (<i>по мощности по прочим договорам</i>)	Продавец	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
		Идентификационн ый номер (ИНН)	ИНН Общества
	Акт (<i>на выполненные работы, оказанные услуги</i>)	Исполнитель	ОАО "Колымаэнерго» " или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго»
	Акт о приемке выполненных работ (оказанных услуг)	Подрядчик	ОАО "Колымаэнерго» или Открытое акционерное общество "Колымаэнерго» Адрес место нахождения Общества, телефон, факс Исполнительного аппарата
		Обособленное подразделение подрядчика	Полное наименование Филиала, адрес место нахождения, телефон, факс Филиала
		Структурное подразделение	Наименование Филиала (при необходимости дополнительно

		или Обособленное структурное подразделение	указывается наименование конкретного структурного подразделения Филиала), при необходимости – адрес место нахождения Филиала
2.2. Прочие неунифицированн ые формы - для внутреннего использования	- Бухгалтерская справка; - Акт расхода материалов; - Акт на списание материалов; - Акт на списание спирта; - Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже объекта основных средств; - Акт о принятии к учету нематериальны х активов, результатов НИОКР, давших положительны й результат; - Акт о списании нематериальны х активов, расходов на НИОКР (в том числе не давшие положительного о результата); - Книга учета ценных бумаг; - Реестр учета ценных бумаг; - Акт	Наименование организации или Организация	Полное или сокращенное наименование Филиала (наименование обособленного подразделения)
		Структурное подразделение или Обособленное структурное подразделение	Наименование конкретного структурного подразделения Филиала (обособленного подразделения, если в графе организации помимо Филиала указано обособленное подразделение)
		ИНН/КПП покупателя	ИНН Общества, КПП Филиала

	инвентаризаци и долгосрочных финансовых вложений; - Калькуляция расходов, связанных с производством электрической энергии/мощно сти; - Ведомость распределения общепроизводс твенных расходов; - Акт на списание представительс ких расходов.		
--	---	--	--

4. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации

1. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1.

2. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

3. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве", утв. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71a (в части нематериальных активов; материалов; работ в капитальном строительстве - формы КС-6, КС-11, КС-14).

4. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.99 № 100.

5. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.

6. Унифицированные формы первичной учетной документации, по учету результатов инвентаризации, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88, применяются с учетом Постановления Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26 "Об утверждении

унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией".

7. Унифицированные формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет", утв. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55.

8. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132.

9. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98 № 132.

10. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.99 № 66.

5. Перечень неунифицированных форм первичной учетной документации

1. Бухгалтерская справка.
2. Акт расхода материалов.
3. Акт на списание материалов.
4. Акт расхода спирта
5. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже движимого объекта основных средств.
6. Акт приема-передачи движимого имущества (*аренда*)
7. Акт приема-передачи недвижимого имущества (*аренда*)
8. Акт о принятии к учету нематериальных активов, результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, давших положительный результат.
9. Акт о списании нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы (в том числе не давшие положительного результата).
10. Карточка финансовых вложений.
11. Книга учета ценных бумаг.
12. Реестр учета ценных бумаг.
13. Акт приема передачи ценных бумаг.
14. Книга записи залога.
15. Ведомость распределения общехозяйственных и управленческих расходов Исполнительного аппарата.
16. Ведомость выдачи путевок.
17. Перечень недвижимого имущества.
18. Перечень имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, которые освобождаются от обложения налогом на имущество.
19. Акт перевода основных средств на консервацию
20. Акт инвентаризации отложенных активов (обязательств)
21. Акт инвентаризации налога на добавленную стоимость
22. Акт инвентаризации добавочного капитала

23. Акт инвентаризации остатков денежных средств на расчетных счетах в банках
24. Акт инвентаризации списанной дебиторской задолженности
25. Акт инвентаризации резерва по сомнительным долгам
26. Акт инвентаризации резерва под обесценение финансовых вложений
27. Акт инвентаризации задолженности по недостачам и потерям от порчи имущества
28. Акт инвентаризации износа основных средств, числящийся на забалансовых счетах
29. Акт инвентаризации целевого финансирования
30. Акт инвентаризации доходов будущих периодов
31. Акт инвентаризации финансовых вложений в части инвестиций в дочерние, зависимые и прочие организации
32. Акт инвентаризации прочих финансовых вложений
33. Акт инвентаризации обеспечений обязательств выданных и полученных
34. Акт инвентаризации полученных займов и кредитов
35. Инвентаризационная опись объектов строительства
36. Акт на списание оборудования к установке
37. Акт на списание объектов незавершенных капитальных вложений

Организация: _____

ИНН: _____

КПП: _____

Бухгалтерская справка №

от "Дата Документа"

Номер проводки	Дебет		Кредит		Количество	Сумма по проводке
	Счет	Субконто	Счет	Субконто		
1						
2						
3						
Итого:						

Исполнитель _____
(подпись) _____
(ФИО)

**Главный
бухгалтер**

(подпись)

(ФИО)

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____
г.

АКТ

расхода материалов № _____ от «__» _____ 200__ г.

за _____ 20__ г.

(месяц)

Наименование организации: _____

Код по ОКПО: _____

Структурное подразделение: _____

Материально-ответственное
лицо: _____

Табельный
номер: _____

№ п/п	Код (номенк- лаурный номер)	Наименование, сорт, размер, марка	Ед. изм.	Учетная цена, руб.	Израсходовано							Цели (причины) использования материалов
					всего		в норме		сверх нормы			
					кол- во	сумма, руб.	кол- во	сумма, руб.	кол- во	сумма, руб.	причина	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Итого											
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Руководитель
подразделения

(подпись) *(расшифровка подписи)*

Материально-
ответственное лицо

(подпись) *(расшифровка подписи)*

Члены
комиссии:

(подпись) *(расшифровка подписи)*

Бухгалтер

(подпись) *(расшифровка подписи)*

(подпись) *(расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер

(подпись) *(расшифровка подписи)*

Исполнитель

(ФИО)

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__»_____200__ г.

АКТ
на списание материалов № _____ от «__» _____ 200__ г.
за _____ 20__ г.
(месяц)

Наименование организации: _____ Код по ОКПО: _____
Структурное подразделение: _____
Материально-ответственное лицо: _____ Табельный номер: _____

Корреспондирующий счет / субсчет	Наименование, сорт, размер, марка	Номенклатурный номер	Номер партии	Установленный срок хранения	Дата поступления	Ед. изм.	Кол-во	Фактическая себестоимость единицы, руб.	Сумма, руб.	Причина списания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = 8 x 9	11
Итого										

Информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц:

Члены
комиссии:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>
_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>

Материально-ответственное лицо:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>

Проверено:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

АКТ
расхода спирта № _____
за _____ 20__ г.
(месяц)

Наименование организации: _____ Код по ОКПО: _____

Структурное подразделение: _____

Материально-ответственное _____ Табельный
 лицо: _____ номер: _____

№ п/п	Код (но мен кла т. но мер)	Наимен ование, сорт, марка	Ед. из м.	Уче тна я цена , руб.	Остаток на начало месяца		Поступил о за месяц		Израсходовано за месяц											Остаток на конец месяца		
									всего		по норме		перерасход (экономия)			Ко д ра сх од а	Заказ (изделие, продукция)		На какой объек т израс ходи вано			
									кол- во	сум ма, руб.	кол- во	сум ма, руб.	кол- во	сум ма, руб.	причи на		номер (шиф р)	наи мен ова ние				кол- во
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	

Итого																				

Члены комиссии:

_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>
_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>
_____	_____	_____
<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 200__ г.

АКТ

об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже движимого объекта основных средств

от «__» _____ 200__ г.

Наименование организации: _____

Код по
ОКПО: _____

Обособленное подразделение: _____

Подрядчик: _____

Наименование, инвентарный номер объекта основных
средств: _____

№ п/п	Дебет корреспонд. счета (субсчета) для оприходования	Наименование материальных ценностей	Получено при разборке и демонтаже				
			Количество	Коэффициент годности	Учетная цена (без НДС)	Сумма	Вид работ
1	2	3	4	5	6	7	8

		ИТОГО	x	x	x	x

Указанные в настоящем Акте материальные ценности приняты и подлежат оприходованию.

Со стороны Организации:

М.П.

Со стороны Подрядчика:

М.П.

Члены комиссии:

		_____	_____	_____
		<i>(должность)</i>	<i>(подпись)</i>	<i>(расшифровка подписи)</i>
_____	<i>(подпись)</i>	_____		
<i>(должность)</i>		<i>(расшифровка подписи)</i>		
_____	<i>(подпись)</i>	_____		
<i>(должность)</i>		<i>(расшифровка подписи)</i>		

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ

движимого имущества

к Договору № _____ от _____

_____, далее именуемое «Арендодатель», в лице _____, действующего на основании Устава, и _____ в целях обеспечения деятельности _____, далее именуемое «Арендатор», в лице _____ действующего на основании _____, с другой стороны, в целях выполнения требований Договора № _____ от _____ в соответствии с п. 2.1. Договора, составили настоящий акт о нижеследующем:

1. Арендодатель передает, а Арендатор принимает во временное пользование и владение (аренду) следующее движимое имущество:

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер Арендодателя	Год ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость объекта у Арендодателя на момент передачи	Технические характеристики и техническое состояние объекта на момент передачи
1.					
2.					
3....					

Передача имущества осуществляется в техническом состоянии, пригодном для эксплуатации и имеющемся на момент передачи, к которому у Арендатора претензий нет.

Подпись Арендодателя

Подпись Арендатора

АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ

недвижимого имущества

к Договору № _____ от _____

_____, далее именуемое «Арендодатель», в лице _____, действующего на основании _____, и _____ в целях обеспечения деятельности _____, далее именуемое «Арендатор», в лице _____ действующего на основании _____, с другой стороны, в целях выполнения требований Договора № _____ от _____ в соответствии с п. 2.1. Договора, составили настоящий акт о нижеследующем:

2. Арендодатель передает, а Арендатор принимает во временное пользование и владение (аренду) следующее недвижимое имущество:

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер Арендодателя	Сведения о регистрации собственности и	Год ввода в эксплуатацию	Балансовая стоимость объекта у Арендодателя на момент передачи
1.					
2.					
3....					

Передача имущества осуществляется в техническом состоянии, пригодном для эксплуатации и имеющемся на момент передачи, к которому у Арендатора претензий нет.

Подпись Арендодателя

Подпись Арендатора

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

«__» _____ 200__ г.

М.П.

Наименование
организации:

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

(адрес, телефон, факс)

Структурное
подразделение:

Основание для составления
акта:

номер	
дата	

Дата принятия к бухгалтерскому учету	
Счет, субсчет, код аналитического учета	

АКТ

номер документа	дата составления

**о принятии к учету нематериальных активов,
научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ,
давших положительный результат**

Объект

НМА / расходов по
НИОКР:

(ненужное зачеркнуть)

(наименование, назначение)

Организация-поставщик (разработчик): _____

Справочно (заполняется в случае, когда стоимость НМА/НИОКР при приобретении была
выражена в иностранной валюте):

Иностранная
валюта

(вид валюты)

(курс в
руб.)

(на дату)

(сумма)

Сведения об
объекте

**НМА / расходов по
НАОКР**

на дату принятия к бухгалтерскому
учету:

(ненужное зачеркнуть)

п/п	Первоначальная стоимость на дату принятия к бух. учету, руб.	Срок полезного использования, мес.	Способ начисления амортизации (для НМА) / списания стоимости (для НАОКР)	
			наименование	норма (в месяц)
1	2	3	4	5

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая
документация: _____

Председатель комиссии: _____

(должность)

(подпись)

*(расшифровка
подписи)*

Члены комиссии: _____

(должность)

(подпись)

*(расшифровка
подписи)*

Объект принял в
пользование

*(должность)
(расшифровка подписи)*

(подпись)

Для НМА:

Отметка бухгалтерии об открытии карточки
учета НМА:

номер документа		дата составления	
--------------------	--	---------------------	--

Главный
бухгалтер: _____

(подпись)

*(расшифровка
подписи)*

УТВЕРЖДАЮ:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 200_ г.

М.П.

Наименование организации:

Структурное подразделение:

Основание для составления акта:

Материально ответственное лицо:

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

	номер	
	дата	
	Табельный номер	

Дата списания с бухгалтерского учета		
Счет, субсчет, код аналитического учета	Дт	
	Кт	
номер документа	дата составления	

АКТ

**о списании нематериальных активов, расходов на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы
(в том числе не давших положительного результата)**

Объект
списания

НМА / Объект расходов по НИОКР / Расходы по НИОКР, не давшие положительного результата

(ненужное зачеркнуть)

(наименование объекта)

Причина списания:

1. Сведения о состоянии эксплуатируемого объекта

НМА / расходов на НИОКР

на дату списания:

(ненужное зачеркнуть)

Наименование объекта НМА / НИОКР	Дата принятия к бух. учету	Фактический срок эксплуатации, мес.	Первоначальная стоимость на момент принятия к бух. учету, руб.	Сумма начисленной амортизации (для НМА) / списанной стоимости (для НИОКР), руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

2. Сведения о расходах на НИОКР, не давших положительного результата, на дату списания:

Наименование, тематика работ	Сумма расходов, учтенная в бух. учете, руб.

Заключение комиссии: _____

Перечень прилагаемых документов: _____

Председатель комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Результаты списания:

Выручка от реализации:

Списание отмечено в карточке учета

НМА / объекта НИОКР

(ненужное зачеркнуть)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Организация:

Карточка финансовых вложений

№ п/ п	Назв ание ценн ой бумаг и	Наиме нован ие эмитен та	Се ри я	Номер	Кот иро вка	Номи наль ная цена	Дата соста влен ия	Срок пога шени я	Поку пная стои мость	Дата поку пки	Конт раген т- прода вец	Догово р контра гента- продав ца	Дата начала договор а контраг ента- продавц а	Дата продаж и (предъя вления к оплате)	Конт рагент - покуп атель	Дого вор конт рагент а- покуп ател я	Дата начала договора контраге нта- покупате ля
1	2	3	5	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Карточку заполнил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Организация: _____

КНИГА УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ

№ п/п	Наименование эмитента	Наименование ценной бумаги	Серия ценной бумаги	Номер ценной бумаги	Дата составления	Срок погашения	Ставка %	Номинальная цена ценной бумаги	Покупная стоимость ценной бумаги	Дата поступления	Дата выбытия

Заполнил _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

РЕЕСТР УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ

за период с _____ по _____

Организация _____
 Структурное подразделение _____
 Единица измерения: _____
 (наименование валюты)

№ п/п	Наименование ценной бумаги	Серия	Номер	Эмитент	Дата составления	Срок погашения	Ставка %	Исполнение инвестиционной программы	Источник финансирования	Остаток на начало				Поступило				Выбыло				Остаток на конец				Разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью (+,-)		
										первоначальная стоимость		номинальная стоимость		Дата	стоимость приобретения		номинальная стоимость		Дата	цена реализации		первоначальная стоимость		первоначальная стоимость			номинальная стоимость	
										в рублях	в валюте	в рублях	в валюте		в рублях	в валюте	в рублях	в валюте		в рублях	в валюте	в рублях	в валюте	в рублях	в валюте		в рублях	в валюте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29

Итого

Начальник
отдела

(подпись)

*(расшифровка
подписи)*

Главный
бухгалтер

(подпись)

*(расшифровка
подписи)*

"__" _____
200__ г.

Исполнитель

(должность)

(подпись)

*(расшифровка
подписи)*

АКТ № _____
приема передачи ценных бумаг
от « _____ » _____ 200__ г.
к Договору № _____ от « _____ » _____ 200__ г.

Настоящий акт составлен о том, что:

_____ в лице
(наименование организации)

_____, действующего на основании _____, передал, а

_____ в лице
(наименование организации)

_____, действующего на основании _____, принял в соответствии с договором № _____ от « _____ » _____ 200__ г. следующие ценные бумаги:

1. Вид ценной бумаги _____
 _____:

Векселедатель	Номер, серия	Дата составления	Срок платежа	Ставка по векселю, % годовых	Вексельная сумма (руб.)

2. Общая вексельная сумма передаваемого векселя _____ (_____) рублей _____ копеек.

Реквизиты	Реквизиты
_____ _____/	_____ _____/

М.П.	М.П.
------	------

КНИГА ЗАПИСИ ЗАЛОГА

ЗАЛОГОДАТЕЛЬ -

(наименование юридического лица)

Место нахождения залогодателя -

<i>Номер записи</i>	<i>Реквизиты договора залога</i>	<i>Залогодержатель</i>	<i>Вид залога</i>	<i>Предмет залога</i>	<i>Объем обеспеченного залогом обязательства</i>

Заполнил

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ведомость № _____
 распределения общехозяйственных и управленческих расходов
 Исполнительного аппарата
 за _____ 200__ г.
 (месяц)

Наименование организации _____

код стр.	Наименование подразделения	Наименование номенклатурной группы	Сумма общехозяйственных и управленческих расходов всего (Дт 26)	Сумма выручки всего за месяц (Кт 90.01)	Коэффициент для распределения расходов	Распределение суммы общехозяйственных и управленческих расходов (Дт 20 – Кт 26)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Всего				1,00	
	в том числе:					
2.	Наимен. подразделения Исп. аппарата		-			
2.1			-			
2.2			-			
3.	Наимен. подразделения Исп. аппарата		-			
3.1			-			
3.2			-			
3.	Наимен. подразделения – филиал		-			
4.1			-			

4.2			-			
4.	Наимен. подразделения – филиал		-			
4.1			-			
4.2			-			

Ответственный исполнитель _____

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

Главный бухгалтер

подписи)

(подпись)

(расшифровка

ВЕДОМОСТЬ ВЫДАЧИ ПУТЕВОК

за _____ 200__ г.

Количество листов _____

Выдачу путевок произвела: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Проверил Бухгалтер: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Наименование санатория или дома отдыха	Номер путевки	Стоимость путевки	Роспись в получении путевки	Примечание		
				за счет работника	за счет предприятия	за счет ФСС

ПЕРЕЧЕНЬ
недвижимого имущества
по состоянию на _____

Наименование организации _____

Наименование обособленного подразделения _____

№ п/п	Инв. №	Наименова ние ОС	Местон ахожде ние	Дата ввода	Доля в:		Балансова я стоимость	Начисленн ый износ	Остаточная стоимость		
					Название , № МНС	Название , № МНС			Всего	в т.ч.	
										Название, № МНС	Название, № МНС
1	2	3		4	5а	5...	7	8	9=7-8	10а	10...
	Итого					х	х				

Руководитель:

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПЕРЕЧЕНЬ

**имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений,
являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов,
которые освобождаются от обложения налогом на имущество
по состоянию на _____**

Наименование организации _____

Наименование обособленного подразделения _____

№ п/ п	Инвентарный номер	Наименование ОС	Дата ввода	Местонахождение	Код ОКОФ	Доля в:		Балансовая стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость		
						<i>№ МНС, наименование края</i>	<i>№ МНС, наименование края</i>			Всего	Остаточная стоимость в <hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>	Остаточная стоимость в <hr style="width: 50px; margin: 0 auto;"/>
1	2	3	4	5	6	7а	7...	8	9	10	10а	10...
Всего по группе												
ИТОГО												

Руководитель:

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Акт перевода основных средств на консервацию

с «__» ____ года по «__» ____ года

Основание

приказ № _____ от _____

Причина консервации

№№ п/п	Наименование	Инвен. номер	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	СПИ, мес.	Оценка технического состояния
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение: Смета расходов на консервацию № ____ от _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Основание для проведения инвентаризации: ненужное зачеркнуть	организация	по ОКПО	
	структурное подразделение	Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления

Акт инвентаризации отложенных активов (обязательств)

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на

_____ проведена инвентаризация отложенных активов и обязательств.

При инвентаризации установлено следующее

№ п/п	Виды активов и обязательств	Счет (субсчет) налогового плана счетов	Сальдо по счетам (субсчетам) налогового плана счетов с признаком ВР	Расчетная сумма ОНА (ОНО) Гр.4*20%, руб.коп.	Сумма ОНА (ОНО) по данным бухгалтерского учета, руб.коп.	Отклонение суммы ОНА (ОНО), руб.коп.
1	2	3	4	5		

ИТОГО:				
---------------	--	--	--	--

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения:

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка
подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка
подписи

должность

подпись

расшифровка
подписи

Коды

по ОКПО

организация

структурное подразделение

Вид
деятельности

номер

Основание для проведения
инвентаризации:

дата

Вид операции

Номер Дата
документа составления

**Акт инвентаризации налога на
добавленную стоимость**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на

_____ проведена инвентаризация налога на
добавленную стоимость.

При инвентаризации установлено
следующее

№№ п/п	Счет, субсчет бухгалт ерского учета	Реквизиты		Наи мено вани е конт раге нта	Пре дме т задо лже нно сти	Сумма по данным бухгалтерского учета, руб.	Обос нова нная сумм а, руб.	Сумма подлежащая восстановлен ию/списанию (+/-)
		Дата	Номер счета- фактур ы					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО:								

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту
инвентаризации проверены. Выявлены расхождения:

**Председатель
комиссии:** _____

Члены комиссии:	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

	по ОКПО	Коды

(организация)		

(структурное подразделение)		
Основание для проведения инвентаризации: _____	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

АКТ инвентаризации добавочного капитала

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г.

проведена инвентаризация добавочного капитала

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование объектов основных средств (объектов капитальных вложений)	Инв.№	Сумма добавочного капитала по данным учета, руб.	Сумма добавочного капитала с учетом наличия объектов, руб.	Подлежит списанию, руб.
		Итого			

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.
Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

		по ОКПО	Коды

(организация)			

(структурное подразделение)			
		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации остатков
денежных средств на расчетных счетах в
банках**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г.

проведена инвентаризация остатков денежных средств на расчетных счетах в банках

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Наименование банка	№ счёта	Вид счёта	код валюты по ОКВ	Остаток на дату инвентаризации в валюте	Курс Банка России на дату инвентаризации	Остаток на дату инвентаризации в рублях	Документ, подтверждающий размер остатка денежных средств на счете
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого:						x		x

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____.

**Председатель
комиссии:**

должно

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:	СТЬ		
	ДОЛЖНО СТЬ	ПОДПИСЬ	расшифровка подписи
	ДОЛЖНО СТЬ	ПОДПИСЬ	расшифровка подписи

(организация)		по ОКПО	Коды
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации: _____		Вид деятельности	
			номер
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации списанной
дебиторской задолженности**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__»
__ г.

проведена инвентаризация числящейся за
балансом списанной дебиторской
задолженности

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Контрагент	Договор	Сумма по данным учета, руб.	Дата списания на счет 007	Докуме нты- основа ния списан ия	Дата окончан ия срока учета за балансом
1	2	3	4	6	7	8
Итого:				х	х	х

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.
Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

		по ОКПО	Коды

(организация)			

(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер	
		дата	
		Вид операции	

АКТ инвентаризации резерва по сомнительным долгам

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г.

проведена инвентаризация резерва по сомнительным долгам

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Контрагент	Договор	Дата образования задолженности	Сумма дебиторской задолженности по данным учета, руб.		Размер резерва на дату создания, руб.	Исползован резерв а с даты образования, руб.	Остаток резерва на дату инвентаризации, руб.	Сумма недоиспользованного резерва, подлежащая списанию, руб.
				На дату образования резерва	На дату инвентаризации				
Итого:									

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены

расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	------------------------

Члены комиссии:

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	------------------------

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	------------------------

		по ОКПО	Коды

(организация)			

(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации резерва под
обесценение финансовых вложений**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на
«__» __ г.

проведена инвентаризация резерва
под обесценение финансовых
вложений

При инвентаризации установлено
следующее:

№ п/п	Наименование ценной бумаги	Номер	Серия	Эмитент	Баланс ая стои мость, руб.	Призна ки обесце нения	Сумма резерва на дату инвентари зации	Сумма резерва, подлежащая доначислению, списанию (+/-)
Итого						х		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

		по ОКПО	Коды

(организация)			

(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер	
		дата	
		Вид операции	

**АКТ инвентаризации
задолженности по недостачам и
потерям от порчи имущества**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на
«__» __ г.

проведена инвентаризации
задолженности по недостачам и
потерям от порчи имущества

При инвентаризации установлено
следующее:

№ п/п	Сумма недостачи (потери), руб.	Дата образования	Материально- ответственное лицо (при наличии)	Основания образования задолженности по недостаче (порче)	Необоснованная сумма задолженности по недостаче (порче), руб.
Итого:		х	х	х	

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены

КОМИССИИ:

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

РАСШИФРОВКА ПОДПИСИ

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

РАСШИФРОВКА ПОДПИСИ

		Коды
по ОКПО		
(организация)		
(структурное подразделение)		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: _____	номер	
	дата	
Вид операции		

**АКТ инвентаризации износа основных средств,
числящийся на забалансовых счетах**

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__»
__ г.

проведена инвентаризации задолженности по недостачам и потерям от порчи имущества

При инвентаризации установлено следующее:

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

№ п/п	Основные средства	Инв.№	Балансовая стоимость основных средств на дату инвентаризации, руб.	Дата принятия к учету	Норма амортизационных отчислений	Сумма износа, накопленная на дату инвентаризации по данным бухгалтерского учета, руб.коп.	Расчетная сумма износа на дату инвентаризации, руб.коп.	Сумма износа подлежащая корректировке, руб.коп. (+/-)
Итого:								

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

		Коды
_____ (организация)		по ОКПО
_____ (структурное подразделение)		
		Вид деятельности
Основание для проведения инвентаризации: _____	номер	
	дата	
	Вид операции	

АКТ инвентаризации целевого финансирования

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г.

проведена инвентаризация остатков целевого финансирования

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Назначение целевых средств	Договор	Номер счета учета	По данным бухгалтерского учета				Сумма подержанного остатка	Сумма (недостачи/излишка) целевых средств на сч.86, руб.
				Остаток на начало года	Использовано за год		Остаток на конец года		
					Всего	в т.ч. по целевому назначению			
Итого:									

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

Члены комиссии:	ДОЛЖНОСТЬ	ПОДПИСЬ	расшифровка подписи
	ДОЛЖНОСТЬ	ПОДПИСЬ	расшифровка подписи
	ДОЛЖНОСТЬ	ПОДПИСЬ	расшифровка подписи

		Коды
(организация)		по ОКПО
(структурное подразделение)		
Основание для проведения инвентаризации:		Вид деятельности
		номер
		дата
		Вид операции

АКТ инвентаризации доходов будущих периодов

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г.

проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов

При инвентаризации установлено следующее:

№№ п/п	Наименование вида доходов	Документ, на основании которого возникли доходы			Дата постановления на учет	По данным бухгалтерского учета за отчетный период				Сумма подлежащая списанию/восстановлению (+/-)
		Наименование	Дата	Номер		Остаток доходов будущих периодов на начало года (руб., коп.)	Использовано	Основание использования	Остаток доходов будущих периодов на конец года (руб., коп.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого:								x		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

		по ОКПО	Коды

(организация)			

(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____		номер	
		дата	
		Вид операции	

АКТ инвентаризации финансовых вложений в части инвестиций в дочерние, зависимые и прочие организации

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов
При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации	Номер счета	Вид вложения	Количество ценных бумаг по балансу, шт.			Сумма по балансу, руб. коп.			
			Всего	в том числе		всего	в том числе задолженность		
				Подтвержденное наличием Выписки из реестра владельца ценных бумаг	Не подтвержденное наличием Выписки из реестра владельца ценных бумаг		подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:	х	х	х	х	х				

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

	по ОКПО	Коды
		75782411

(организация)		

(структурное подразделение)		
Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

АКТ инвентаризации прочих финансовых вложений

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов. При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации	Номер счета	Вид вложения (наименование, номер, дата договора)	Сумма по балансу, руб. коп.			
			Всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО			0,00			

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

Председатель комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены

КОМИССИИ:

ДОЛЖНОСТЬ

ПОДПИСЬ

РАСШИФРОВКА ПОДПИСИ

		Коды
	по ОКПО	
_____	(организация)	
_____	(структурное подразделение)	
Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

АКТ инвентаризации обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов
 При инвентаризации установлено следующее:

Наименование контрагента	Номер счета	Наименование обеспечения обязательства	Договор	Сумма по забалансу, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого				

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

(организация)		по ОКПО	Коды
(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации:		Вид деятельности	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

АКТ инвентаризации обеспечений обязательств и платежей полученных и выданных

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов. При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование объекта	ТПИР/Новое строительство	Основание (№ и дата приказа на открытие объекта)	Код	Сроки		По данным бухгалтерского учета		Фактическое наличие		Расхождения (+/-)	
					Дата начала работ	Нормативный срок окончания работ	Кол-во	Стоимость, руб. коп.	Кол-во	Стоимость, руб. коп.	Кол-во	Стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												
о												

Итого по странице:

а) количество порядковых
номеров

_____ (прописью)

б) общее количество единиц
фактически

_____ (прописью)

в) на сумму фактически

_____ (прописью)

Итого по описи:

а) количество порядковых
номеров

_____ (прописью)

б) общее количество единиц
фактически

_____ (прописью)

в) на сумму фактически

_____ (прописью)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и
расчеты проверил

_____ :

_____ должность

_____ подпись

_____ расшифровка
подписи

		Коды
	по ОКПО	
_____	(организация)	
_____	(структурное подразделение)	
Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

АКТ инвентаризации полученных займов и кредитов

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г. проведена инвентаризация остатков доходов будущих периодов. При инвентаризации установлено следующее:

Наименование организации (заимодавец, кредитор)	Номер счета	Вид обязательства (наименование, номер, дата договора)	Сумма по балансу, руб. коп.			
			всего	в том числе задолженность		
				подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6	7
Итого			0,00			

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены. Выявлены расхождения: _____

Председатель комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и
расчеты проверил

:

должность

подпись

расшифровка
подписи

(организация)		по ОКПО	Коды
(структурное подразделение)		Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации:		номер	
		дата	
		Вид операции	

Инвентаризационная опись объектов строительства

Номер документа	Дата составления

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «__» __ г. проведена инвентаризация объектов строительства. При инвентаризации установлено следующее:

Номер по порядку	Наименование объекта	ТПиР/Новое строительство	Основание (№ и дата приказа на открытие объект	Код	Сроки		По данным бухгалтерского учета		Фактическое наличие		Расхождения (+/-)	
					Дата начала работ	Нормативный срок окончан	Кол-во	Стоимость, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	Кол-во	Стоимость, руб. коп.

			а)			ия работ		коп.		коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Выявлены расхождения: _____

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Члены
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

Указанные в настоящей описи данные и
расчеты проверил

:

должность

подпись

расшифровка
подписи

_____		по ОКПО	Коды
(организация)			

(структурное подразделение)			
Основание для проведения инвентаризации:		Вид деятельности	
	_____	номер	
	_____	дата	
		Вид операции	

Акт на списание оборудования к установке

Номер документа	Дата составления

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии объекта оборудования к установке на дату списания

Наименование объекта оборудования к установке	Номенклатурный номер	Тип, марка	Количество	Сумма в рублях		Причина списания
				За единицу	Всего	
1	2	3	4	5	6	7

1.1. Сведения о частичном списании объекта оборудования к установке на дату списания (справочно)

Наименование списываемых частей	Тип, марка	Доля в % списываемых частей	Количество	Сумма в рублях		Причина списания
				За единицу	Всего	
1	2	3	4	5	6	7

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта оборудования к установке

Объект оборудования к установке, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта оборудования к установке с комплектацией установлено:

.....не пригоден к дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка
подписи

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка
подписи

3. Сведения о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
вид работ ы	докумен т, дата номер	сум ма, руб.	корреспонден ция счетов		докуме нт, дата, номер	материальные ценности						корреспонденци я счетов	
			дебет	креди т		наи мен ован ие	номенк латурн ый номер	единица измерения	коли чест во	стоимость, руб.		дебет	кредит
										едини цы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Итого _____

Результаты списания

Выручка от реализации

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Код
по ОКПО

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Дата списания с бухгалтерского
учета

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение)

номер

дата

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Акт на списание объектов
незавершенных капитальных
вложений**

Номер документа	Дата составления

Причина
списания _____

1. Сведения о состоянии объекта незавершенного капитального вложения на дату списания

Код	Счет/субсчет	Наименование объекта	При частичном списании
-----	--------------	----------------------	------------------------

		незавершенного капитального вложения	Наименование списываемых частей	Доля в % списываемых частей	Наименование проекта	Сумма в рублях	Причина списания
1	2	3	5	5	6	7	8

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта незавершенного

Объект незавершенного капитального вложения по статьям затрат			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	Счет/субсчет	сумма в рублях	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта оборудования к установке с комплектацией установлено:

.....не пригоден к дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию

Перечень прилагаемых документов

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

**Председатель
комиссии:**

должность

подпись

расшифровка подписи

3. Сведения о поступлении материальных ценностей от их списания

Поступило от списания								
документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов		
	наименование	дебеткредит	единица измерения	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит
					единицы	всего		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого								

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 3

к Учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО "Колымаэнерго»

График проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности

п/п	Наименование имущества и обязательств	Отчетность	Периодичность инвентаризации	Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация
1.	Основные средства	годовая	1 раз в три года	1 октября
2.	Нематериальные активы	годовая	ежегодно	31 декабря
3.	Вложения во внеоборотные активы	годовая	ежегодно	31 декабря
4.	Товарно-материальные ценности	годовая	ежегодно	1 октября
5.	Денежные средства на счетах в учреждениях банков	годовая	ежегодно	31 декабря
6.	Переводы в пути	годовая	ежегодно	31 декабря
7.	Финансовые вложения	годовая	ежегодно	31 декабря
8.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	годовая	ежегодно	31 декабря
9.	Расчеты с покупателями и	годовая	ежегодно	31 декабря

	заказчиками			
10.	Расчеты с бюджетом (по налогам и сборам)	годовая	ежегодно	31 декабря
11.	Расчеты с внебюджетными фондами	годовая	ежегодно	31 декабря
12.	Расчеты с персоналом	годовая	ежегодно	31 декабря
13.	Расчеты с подотчетными лицами	годовая	ежегодно	31 декабря
14.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	годовая	ежегодно	31 декабря
15.	Расходы будущих периодов	годовая	ежегодно	31 декабря
16.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	годовая	ежегодно	31 декабря
17.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	годовая	ежегодно	31 декабря
18.	Денежные средства и денежные документы, находящиеся в кассе		ежеквартально	внезапно
19.	Незавершенное строительство	квартальная	ежеквартально	на 31 декабря

Приложение № 4

к Учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО "Колымаэнерго"

Перечень

филиалов ОАО «Колымаэнерго», выделенных на отдельный незаконченный баланс

№ п/п	Наименование филиала и его местонахождение	Учетный префикс филиала
1	Филиал ОАО «Колымаэнерго» - «Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И. п. Синегорье	КГЭС
2	Филиал ОАО «Колымаэнерго»- «Колымские электрические сети, п. Сеймчан	КЭС

Приложение № 5
к Учетной политике для целей
бухгалтерского учета ОАО «Колымаэнерго»

График документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета

№ п/п	Название документа	Кто составляет и (или) представляет документ	Кому представляется документ
1	2	3	4
1.	Документы общего характера		
1.1.	Нотариально заверенные копии лицензий на осуществление видов деятельности, подлежащих лицензированию в соответствии с законодательством РФ	Юридический отдел	Производственный и технический отделы
1.2.	Копии доверенностей, выданных ОАО «Колымаэнерго»	Юридический отдел	Бухгалтерия
1.3.	Информация об отзыве или приостановлении лицензий, о начале процедуры банкротства банков (кредитных организаций), в которые были произведены финансовые инвестиции Общества	Юридический отдел	Финансовый отдел
1.4.	Нотариально заверенные копии учредительных документов учреждаемых дочерних обществ	Юридический отдел	Бухгалтерия
1.5.	Нотариально заверенные Положения о филиале, представительстве	Юридический отдел	Бухгалтерия
1.6.	Нотариально заверенные изменения и дополнения в устав	Юридический отдел	Бухгалтерия
1.7.	Оригиналы договоров с дополнениями и приложениями	Структурные подразделения, курирующие договоры	Юридический отдел
1.8.	Выписка из реестра акционеров	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
1.9.	Сведения о выданных и прекращенных гарантиях и поручительствах ОАО «РусГидро», в том числе и третьим лицам	Финансовый отдел	Бухгалтерия
1.10.	Ответы на письма и запросы по вопросам методологии бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерия	филиалы ОАО «Колымаэнерго»

1.11.	Выписки из решений Совета Директоров об одобрении крупных сделок, сделок с заинтересованностью	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
2.	Документы по предоставлению плановых и прогнозных показателей		
2.1.	Квартальный бюджет	Финансовый отдел	Бухгалтерия
2.2.	План экономических показателей, Бюджеты.	Финансовый и экономический отделы	Бухгалтерия
3.	Документы по расчетам с работниками по заработной плате, подотчетным суммам и		
3.1.	Табели учета рабочего времени	Экономический отдел	Бухгалтерия
3.2.	Приказы о зачислении на работу и увольнении с работы, об отпуске, переводах на другую работу, трудовые соглашения и договора подряда	Отдел кадров	Бухгалтерия
3.3.	Авансовые отчеты об израсходованных подотчетных суммах с приложением подтверждающих документов	Подотчетные лица	Бухгалтерия
3.4.	Авансовые отчеты по заграничным командировкам с приложением подтверждающих документов, переведенных на русский язык	Подотчетные лица	Бухгалтерия
3.5.	Положение по оплате труда, льготах, компенсациях и других выплатах социального характера (социальном пакете) работникам ОАО «Колымаэнерго»; Штатное расписание и изменения штатного расписания; Выписки из трудовых договоров с руководителями, другими работниками	Отдел кадров	Бухгалтерия
3.6.	Коллективный договор с приложениями (положения о премировании, вознаграждении и др.) (копии, заверенные Начальником ОК)	Отдел кадров	Бухгалтерия
3.7.	Копии приказов и списки работников ОАО «Колымаэнерго» для начисления премий, вознаграждений, материальной помощи	Отдел кадров	Бухгалтерия
3.8.	Копия Положения о вознаграждении членам Совета директоров, Ревизионной комиссии, Правления	Зам. Генерального директора по корпоративному учету.	Бухгалтерия
3.9.	Выписки протоколов о выплате вознаграждений	Зам. Генерального директора по корпоративному учету.	Бухгалтерия
3.10.	Фактические данные о среднесписочной численности работников	Экономический отдел	Отдел кадров

3.11.	Листок нетрудоспособности	Отдел кадров	Бухгалтерия
4.	Документы по учету кассовых и банковских операций		
4.1.	Заявки на осуществление кассовых платежей для выдачи наличными средствами: - авансовых выплат; - подотчетных средств; - заработной платы	Финансовый отдел	Бухгалтерия
4.2.	Выписки банковских счетов с приложением исполненных первичных документов с отметкой банка	Финансовый отдел, Банки	Бухгалтерия
4.3.	Выписки по счетам, файл платежей	Финансовый отдел, Банки	Бухгалтерия
4.4.	Реестр платежей	Финансовый отдел	Бухгалтерия
4.5.	Заявки на осуществление платежей в безналичном порядке с приложенными счетами контрагентов и другими подтверждающими документами	Филиалы	Финансовый отдел
4.6.	Счета на предоплату по хозяйственным операциям (с визами) - для оплаты контрагентами своей задолженности (авансовых платежей)	Бухгалтерия	Контрагенты
4.8.	Справка по остаткам денежных средств ОАО «Колымаэнерго» на счетах в банках Акты сверки по расчетам с банками	Финансовый отдел	Банки/ Бухгалтер
4.9	Расчет процентов, начисленных на остатки денежных средств на счетах в банках, на последнюю дату каждого месяца	Финансовый отдел	Бухгалтерия
5.	Документы по учету расчетов по договорам:		
5.5.2	Счет-фактура на электроэнергию	Бухгалтерия	Контрагенты
5.5.3	Акт сверки расчетов за электроэнергию по договору на отпуск электрической энергии с шин .	Бухгалтерия	Контрагенты
5.10	Документы по договорам на отпуск электрической энергии на розничном рынке		

5.10.1	Акт учета потребления электроэнергии собственными потребителями	Отдел сбыта	Бухгалтерия
5.10.2	Акт приема-передачи электроэнергии	Отдел сбыта	Покупатель
5.10.3	Счет-фактура на электроэнергию	Бухгалтерия	Покупатель
5.10.4	Акт сверки расчетов по договорам на отпуск электрической энергии собственным потребителям	Бухгалтерия	Покупатель
5.11	Документы по договорам аренды (по сданному имуществу)		
5.11.1	Акты на арендную плату по имуществу, сданному в аренду	Структурные подразделения, курирующими договоры аренды	Бухгалтерия
5.11.2	Счета-фактуры на арендную плату по имуществу, сданному в аренду	Бухгалтерия	Контрагенты
5.11.4	Акты сверок по задолженности за арендную плату (ежеквартально)	Арендаторы, совместно со структурными подразделениями, курирующими договоры аренды	Бухгалтерия
5.12	Документы по прочим договорам		
5.12.1	Договоры, соглашения, дополнительные соглашения, дополнения и приложения (кроме договоров на оказание управленческих услуг)	Структурные подразделения курирующие договоры	Бухгалтерия
5.12.2	Счета – фактуры, акты выполненных работ и оказанных услуг, отчеты о выполнении работ и оказании услуг контрагентами, накладные и прочие документы.	Структурные подразделения, курирующие договоры.	Бухгалтерия
5.12.3	Акты сверок с поставщиками товарно-материальных ценностей, работ, услуг	Структурные подразделения	Бухгалтерия
6.	Документы по учету основных средств и капитальным вложениям		
6.1.	Приказ о создании постоянно действующей	Бухгалтерия	

	комиссии по приему-передаче и списанию основных средств		
6.2.	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1	Структурные подразделения, курирующие договоры по приобретению основных средств, капитальному строительству.	Бухгалтерия
	Акт о приеме-передаче здания (сооружения) ОС-1а		
	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ОС-1б		
6.3.	Служебная записка по вводимым в эксплуатацию основным средствам с указанием: - сроков полезного использования - кодов ОКОФ и ЕНАО - групп основных средств - материально-ответственных лиц	Производственно-технический отдел	Бухгалтерия
6.4.	Документы по регистрации права собственности на недвижимость и прекращении права, регистрации транспортных средств и снятии с регистрации:: - расписка о передаче документов на регистрацию - свидетельство о праве собственности - ПТС с отметкой о регистрации	Структурные подразделения курирующие объекты недвижимости и транспорт	Бухгалтерия
6.5.	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств ОС-2	Структурные подразделения, передающие объекты	Бухгалтерия
6.6.	Приказ на списание объектов основных средств	Структурные подразделения курирующие данные объекты.	Бухгалтерия
6.7.	Акт на списание основных средств (форма № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б)	Структурные подразделения курирующие данные объекты.	Бухгалтерия
6.8.	Инвентарная карточка учета основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6б)	Структурные подразделения курирующие данные объекты, филиалы ОАО «Колымаэнерго»	Бухгалтерия
6.9.	Приказ на реконструкцию, техперевооружение, модернизацию	Структурные подразделения, курирующие договоры	Бухгалтерия
6.10.	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма N ОС-3) по смете эксплуатации	Структурные подразделения, курирующие договоры	Бухгалтерия
8.	Документы по учету материальных запасов		

8.1.	Доверенность (форма № М-2а, № М-2)	Бухгалтерская служба Общества	Получателю (материально ответственному л
8.2.	Приходный ордер	Структурные подразделения, курирующие договора по приобретению МПЗ	Бухгалтерская сл
8.3.	Акт о приемке материалов - для оформления приемки материальных ценностей, имеющих расхождения с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.	Производственно- технический отдел.	Бухгалтерская сл
8.4.	Акты приемки – передач товаров/накладные, счета-фактуры по ТМЦ	Структурные подразделения курирующие договора	Бухгалтерия
8.5.	Накладные на внутреннее перемещение ТМЦ, акты на списание ТМЦ	Структурные подразделения курирующие данные объекты.	Бухгалтерия
8.6.	Требование накладная - для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами, а также сдачи отходов и брака	ПТО передающего подразделения	Бухгалтерия
8.7.	Накладная на отпуск материалов на сторону	Материально ответственное лицо структурного подразделения	Бухгалтерия
8.8.	Товарная накладная		
8.9.	Товарно-транспортная накладная		
8.10.	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	Комиссия, состоящая из представителей заказчика и подрядчика.	Бухгалтерия
8.11.	Приказ о создании постоянно действующих комиссий по расходу и списанию ТМЦ	Бухгалтерия	
8.12.	Акт расхода материалов - применяется при списании на производство и другие цели	Материально ответственное лицо структурного подразделения Комиссия с участием материально ответственных лиц.	Бухгалтерия
8.13.	Акт на списание материалов - применяется при списании материалов в следующих случаях: а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;	Материально ответственное лицо структурного подразделения.	Бухгалтерия

	б) морально устаревшие; в) при выявлении недостатков, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий	Комиссия с участием материально ответственных лиц.	
8.14.	Отчеты материально - ответственных лиц	Материально-ответственные лица	Бухгалтерия
9	Документы по учету финансовых вложений		
9.1.	Копии протоколов Совета директоров, Общего собрания акционеров по вопросам, связанными с финансовыми вложениями	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
9.2.	Векселя, акты приема - передач векселей по договорам купли-продажи, мены, займа, залога, хранения и т.п.	Финансовый отдел	Бухгалтерия
9.5.	Информационное письмо об изменениях пакетов акций, принадлежащих ОАО «Колымаэнерго»	Зам. Генерального директора по корпоративной работе.	Бухгалтерия
9.6.	Передаточные распоряжения; копии выписок из реестров владельцев ценных бумаг (акции, облигаций и др.), принадлежащих ОАО «Колымаэнерго»	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
9.9.	Процентная ведомость по векселям	Финансовый отдел	Бухгалтерия
10.	Документы по формированию резервов, предусмотренных учетной политикой		
10.4.	Расчет резерва по сомнительным долгам	Бухгалтерия	Бухгалтерия
11.	Документы по учету кредитов и займов		
11.1.	Кредитные договора или договора займа, с приложенным графиком погашения и обслуживания кредитов и займов (по привлеченным и выданным)	Финансовый отдел	Бухгалтерия
11.2.	Процентная ведомость по привлеченным и выданным кредитам и займам	Финансовый отдел	Бухгалтерия
12	Документы по использованию прибыли		
12.1.	Копия протокола о начислении дивидендов на акции ОАО «Колымаэнерго» для последующей выплаты дивидендов акционерам	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
12.2.	Справка о начислении дивидендов на пакет акций, принадлежащий ОАО «Колымаэнерго» как акционеру, для отражения задолженности по дивидендам. Выписку из протокола о начислении дивидендов на пакет акций, принадлежащих ОАО «Колымаэнерго» как акционеру и расчет суммы дивидендов на пакет акций,	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия

	принадлежащих ОАО «Колымаэнерго» как акционеру		
12.3.	Выписка из протокола годового общего собрания акционеров по вопросу «О выплате дивидендов»	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
12.4.	Доходная ведомость из депозитария Реквизиты для выплаты Заявка на выплату	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
12.5.	Протокол рассмотрения порядка выплаты дивидендов по акциям ОАО «Колымаэнерго» (копия)	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
12.6.	Справка о начислении дивидендов акционерам ОАО «Колымаэнерго» по типам акций для отражения задолженности по дивидендам	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
13.	Документы по инвентаризации		
13.1.	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	Бухгалтерия	
13.2.	Инвентаризационные описи	Инвентаризационная комиссия	Бухгалтерия
13.3.	Акты инвентаризации		
13.4.	Сличительные ведомости		
13.5.	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации		
13.6.	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей		
13.7.	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций		
13.8.	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией		
13.9.	Приказы по результатам инвентаризации	Бухгалтерия	
15	Документы по составлению и оформлению бухгалтерской отчетности		
15.1.	Сведения о событиях после отчетной даты	Бухгалтерия	Бухгалтерия
15.2.	Информация о количестве обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Колымаэнерго», выкупленных у акционеров и находящихся в собственности ОАО «Колымаэнерго», подтвержденная выписками из реестра владельцев именных ценных бумаг Центральным Московским Депозитарием	Зам. Генерального директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
15.3.	Комплект бухгалтерской отчетности, Консолидационные таблицы Сведения по внутригрупповым расчетам	Бухгалтерия Филиалов	Бухгалтерия Исполнительного аппарата

15.4.	Комплект бухгалтерской и внутрифирменной отчетности, Сведения о дебиторской задолженности по потребителям за отгруженную продукцию, работы и оказанные услуги форма №5-Ф	Бухгалтерия Филиалов	Бухгалтерия Исполнительного аппарата
15.5.	Консолидационные таблицы, расшифровки, для составления бухгалтерского баланса и другой отчетности по МСФО	Бухгалтерия Филиалов	Бухгалтерия Исполнительного аппарата
15.6.	Информация о негосударственном пенсионном страховании и прочих выплатах персоналу	Специалист по негосударственному пенсионному фонду	Бухгалтерия Исполнительного аппарата
15.7.	Перечень акционерных обществ, в которых участвует ОАО «Колымаэнерго» по состоянию на отчетную дату. Доля участия. Сведения об аффилированных лицах ОАО «Колымаэнерго».	Зам. Директора по корпоративной работе	Бухгалтерия
15.8.	Сведения об установленной мощности и объемах производства за отчетный период	Производственно-технический отдел Филталов	Бухгалтерия
17	Документы для планирования налоговых платежей		
17.1	Реестр по фактическим налоговым платежам (квартальный)	Налоговый отдел Бухгалтерии	Бухгалтерия
17.2	Реестр планируемых налоговых платежей на год	Экономический отдел	Бухгалтерия
17.3	Декларации по НДС	Налоговый отдел Бухгалтерии	Бухгалтерия

Кому Управление ОАО "Колымаэнерго"

Запись.Дата ____ 13 февр
____ 201_ г.

От кого __ Подразделение МК _____

Аviso № _____ 24

Дата _____ 13.02._г _____ сделанных записей

на В/счету **79,00** | _____ в январе 201_ года

Основание _____ | _____

Дебет		К
счет	карт	счет
68.05		79.
79.00		68.
Подпись _____		

СОДЕРЖАНИЕ

Сумма

Дебет

НДС за приобретенные материалы, услуги

616744,78

НДС за реализованные материалы, услуги

ИТОГО:

0,00

Подпись _____

Бухгалтер подразделения

Подпись _____

расшифровка подписи

**Учетная политика
для целей налогообложения
ОАО «Колымаэнерго»
на 2014 год**

О Г Л А В Л Е Н И Е

1. Общие положения	291
2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества.	292
2.1. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации.....	292
2.1.1. Налог на прибыль.	292
2.1.2. Налог на добавленную стоимость	292
2.1.3. Страховые взносы в Пенсионный фонд, фонд Социального страхования, ФФОМС	293
2.1.4. Расчеты с Страховыми взносами пенсионный фонд и Фондом социального страхования, ФФОМС	294
2.1.5. Налог на доходы физических лиц.	294
2.1.6. Плата за пользование водными объектами.	294
2.1.7. Транспортный налог.	295
2.1.8. Налог на имущество	295
2.1.9. Земельный налог.	296
2.1.10. Прочие налоги и сборы.	297
2.1.11. Единый налог на вмененный доход.	297
3. Организация налогового учета	297
3.1. Порядок ведения налогового учета.....	297
3.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов.	298
3.3. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.....	299
3.4. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж.	299
3.5. Расчеты с бюджетом.....	300
3.6. Основные средства и нематериальные активы	300
3.7. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.	302
3.8. Налоговый учет доходов и расходов от реализации.	303
3.9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов	304
3.10. Порядок расчета налога на прибыль	305
3.11. Порядок определения стоимости акций в случае реорганизации в форме выделения, разделения.	305
3.12. Учет убытка.	306
3.13. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию	306
3.14. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки.....	307
4. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость.	307
4.1. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым до 01.01.2006	307

4.2. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым после 01.01.2006	307
4.3. Методологические аспекты налога на имущество	309
5. Условные факты хозяйственной деятельности.....	309
6. Изменения учетной политики	310
Приложение № 1	311

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на юридическое лицо ОАО «Колымаэнерго» (далее по тексту - «Общество») и является обязательной для всех обособленных подразделений Общества. Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов самоуправления о налогах и сборах.

1.2.1. Общество организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- Законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах;

- Положением по Филиалам.

1.2.2. Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов в Обществе регулируется:

- Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения,
- Внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

1.3. К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ с учетом организационной структуры Общества.

В рамках настоящей Учетной политики для целей налогообложения выделяются следующие обособленные подразделения:

1) Исполнительный аппарат Общества:

-осуществляет централизованную сдачу налоговой отчетности по всем налогам, подлежащим начислению и уплате по деятельности Общества;

-ведет учет, формирует декларации и производит уплату по налогам, уплачиваемым централизованно в целом по Обществу;

-ведет учет, формирует декларации и производит уплату по региональным налогам, определяемым по деятельности Исполнительного аппарата и обособленных подразделений Общества, полномочия по уплате которых возложены на Исполнительный аппарат.

2) Филиалы, выделенные на отдельный незаконченный баланс (имеющие выделенное имущество на балансе, начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц):

-ведут налоговый и бухгалтерский учет в части своей деятельности, для представления данных в Исполнительный аппарат по налогам, уплачиваемым централизованно;

-ведут учет, формирует декларации по региональным налогам, определяемых по своей деятельности для представления данных в исполнительный аппарат по налогам, уплачиваемым централизованно.

1.4. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

Дочерние предприятия сверку расчетов по задолженности с налоговыми органами производят самостоятельно и предоставляют акты сверок в налоговый отдел Исполнительного аппарата.

В дочерних Обществах формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности, осуществляет самостоятельно отдел бухгалтерского и налогового учета.

1.5. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и дочерних предприятий Общества.

2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества

2.1. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации

2.1.1. Налог на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

Расчет налога на прибыль в целом по Обществу производит Исполнительный аппарат. Данные для налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль Общества предоставляются филиалами в Исполнительный аппарат. Данные сводной декларации являются итогом, полученным по данным налогового учета филиалами и Исполнительного аппарата.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

2.1.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость регулируется 21 главой НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

Налоговым периодом для НДС является квартал.

Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется Исполнительным аппаратом на основании налоговых деклараций, поступивших от филиалов.

Филиалы обязаны предоставлять в Исполнительный аппарат Общества заполненную налоговую декларацию по НДС по установленной налоговым законодательством форме в срок до 13 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Исполнительный аппарат Общества осуществляет контроль соответствия налоговых деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж Филиалов.

Исполнительный аппарат Общества представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется Исполнительным аппаратом в федеральный бюджет РФ.

Если арендодателем государственного (муниципального) имущества являются органы власти или казенные учреждения, то арендатор такого имущества признается налоговым агентом по НДС.

Общество в качестве налогового агента перечисляет в бюджет суммы НДС по договорам аренды государственного (муниципального) имущества, а также по договорам аренды имущества казенных учреждений.

При получении предоплаты продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру, а покупатель вправе принять «входной» НДС по данному счету-фактуре к вычету (п.3 ст.168, п.12 ст.171 НК РФ).

При проведении взаимозачетов, осуществлении товарообменных операции или использовании в расчете ценных бумаг перечислять сумму налога отдельным платежным поручением не нужно (отменены абз.2 п.4 ст.168, п.2 ст.172 НК РФ).

Реализация лома и отходов черных и цветных металлов не облагается НДС (пп.25 п.2 ст.149 НК РФ).

НДС можно перечислять ежемесячно равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за кварталом (ст.163, п.1 ст.174 НК РФ).

Методом определения налоговой базы является:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, и передачи имущественных прав или при приобретении денежного требования - это день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником, в случае передачи прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав - это день передачи таких прав.

2.1.3. Страховые взносы в Пенсионный фонд, фонд социального страхования, ФФОМС

Исполнительный аппарат:

1. Уплачивает ежемесячный обязательный платеж в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж. Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на соответствующие счета Федерального казначейства.

2. Исполнительный аппарат и филиалы по страховым взносам обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

3. Исчисление страховых взносов и его уплата в дочерних Обществах производится самостоятельно.

Закон N 229-ФЗ внес дополнения в Налоговый кодекс РФ, согласно которым вышеназванные взносы признаются расходами на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ. Эти дополнения распространяют свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2010 г. (п. 5 ст. 10 Закона N 229-ФЗ).

При этом изменения в ст. 272 НК РФ внесены не были. Однако в пп. 1 п. 7 этой статьи указано, что датой осуществления расходов в виде сумм налогов, сборов и иных обязательных платежей является дата начисления налогов (сборов). Поскольку страховые взносы относятся к обязательным платежам, то они учитываются на дату их начисления.

2.1.4. Расчеты с Пенсионным фондом и Фондом социального страхования, ФФОМС

Плательщики страховых взносов ежеквартально представляют в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

1) до 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования;

2) до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования Российской Федерации, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования.

2.1.5. Налог на доходы физических лиц

2.1.5.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

2.1.5.2. Налог на доходы физических лиц рассчитывается отдельно Исполнительным аппаратом, Филиалами.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками Исполнительного аппарата, и Филиалов.

2.1.5.3. Исполнительный аппарат и Филиалы ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

С 2011 года установлена обязанность налогоплательщиков разрабатывать и вести отдельные регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц (п. 1 ст. 230 НК РФ).

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются Исполнительным аппаратом и Филиалами самостоятельно и должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа.

2.1.6. Плата за пользование водными объектами

2.1.6.1. Плата за пользование водными объектами регулируется статьей 20 «Водного кодекса Российской Федерации» от 03.06.2006 № 74-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 07.12.2011).

Плата за пользование водными объектами подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом признается квартал.

2.1.6.2. Плата за пользование водными объектами исчисляется и уплачивается централизованно Исполнительным аппаратом, использующими водные объекты в порядке, установленном налоговым законодательством по месту нахождения водного объекта.

Плата за пользование водными объектами взимается только на основании заключенного договора водопользования. Постановлением Правительства РФ от 12 марта 2008 г. № 165 «О подготовке и заключении договора водопользования» утверждены Правила подготовки и заключения договора водопользования. Перечень оснований для предоставления водных объектов в пользование на основании договора установлен в ст.11 Водного кодекса. Согласно ст.20 Водного кодекса договором водопользования предусматривается плата за пользование водным объектом или его частью.

Ставки, а также порядок расчета и взимания такой платы устанавливается в зависимости от собственника водного объекта Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления.

2.1.7. Транспортный налог

2.1.7.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

Исполнительный аппарат на основании данных по филиалам начисляет транспортный налог, централизованно уплачивают по транспортным средствам, зарегистрированным по соответствующим местам его нахождения.

2.1.7.2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога установлены непосредственно главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Форма налоговой декларации по налогу утверждается Минфином РФ.

С 1 января 2011 года налоговые расчеты по авансовым платежам по транспортному налогу налогоплательщиками не представляются (ст.363.1 НК РФ). Они отчитываются один раз в год: декларация подается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим.

При этом обязанность уплачивать ежеквартальные авансовые платежи у налогоплательщиков сохраняется (п. 2.1 ст. 362, п. 2 ст. 363 НК РФ). Данные платежи включаются в расходы по налогу на прибыль в том отчетном периоде, за который они начислены.

Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

2.1.8. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется централизованно на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и закона субъекта Российской Федерации, который определяет налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и который может содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Исполнительный Аппарат Общества формирует налоговую базу и представляет налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации, по местонахождению ее филиалов, имеющих отдельный баланс, и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на

основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств.

Для расчета налога на имущество филиалы предоставляют в Исполнительный аппарат Управления Общества данные в виде учетного комплекта в сроки, установленные графиком документооборота.

Движимое имущество, принятое с 2013 года на учет в качестве основных средств, не признается объектом налогообложения (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ). ([Часть 3](#) статьи 1 Закона от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ).

С 1 января 2013 г. отменилась льгота по налогу на имущество в отношении железных дорог, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи (а также составляющих их сооружений). Вместо нее налог по данным объектам несколько лет нужно будет платить по пониженным ставкам, не превышающим: 0,7% в 2014 г (п. 3 ст. 380 НК РФ).

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

Для подтверждения налоговой льготы, предоставляемой в результате применения Постановления № 504 от 30.09.04г. в Исполнительном аппарате и Филиалах, обособленных подразделениях утверждаются Перечни имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, которые освобождаются от налогообложения налогом на имущество по установленной форме.

Формирование налоговой базы по налогу на имущество и его уплата в дочерних Обществах производится самостоятельно.

2.1.9. Земельный налог

2.1.9.1. Земельный налог регулируется 31 главой Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на территории, которых находятся земельные участки.

Основанием для установления и взимания налога за землю являются документы, удостоверяющие, право собственности земельными участками, право постоянного (бессрочного) пользования, прошедшие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или переданных по договору аренды, налог на землю не устанавливается.

2.1.9.2. Обязанность по исчислению, уплате и предоставлению налоговых деклараций земельного налога возникает по балансовой принадлежности земельного участка, либо Филиалами, либо Исполнительным аппаратом. По земельным участкам земельный налог перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию.

С 1 января 2011 г. организациям и индивидуальным предпринимателям - плательщикам земельного налога не нужно представлять расчеты по авансовым платежам в течение налогового периода. Они отчитываются один раз в год: декларация подается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим (п. п. 2, 3 ст. 398 НК РФ).

При этом обязанность ежеквартально уплачивать авансовые платежи у налогоплательщика сохраняется (п. 2 ст. 397 НК РФ). Данные платежи включаются в расходы по налогу на прибыль в том отчетном периоде, за которой они рассчитаны.

2.1.9.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

2.1.10. Прочие налоги и сборы

2.10.1.1. Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2.10.1.2. Налоговые декларации по прочим налогам и сборам по формам, установленным в соответствии с законодательством о налогах и сборах предоставляются Филиалами в Исполнительный аппарат Общества для дальнейшей передачи в налоговые инспекции по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.

2.1.11. Единый налог на вмененный доход

Общество не уплачивает ЕНВД как крупнейший налогоплательщик на основании п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ.

3. Организация налогового учета

3.1. Порядок ведения налогового учета

3.1.1. Налоговый учет в Общества ведется параллельно бухгалтерскому учету.

Для ведения налогового учета используется утвержденный Рабочий план счетов бухгалтерского и налогового учета, содержащий необходимые синтетические и аналитические счета, субконто.

Операции по счетам налогового плана счетов формируются одновременно с отражением данных операций по бухгалтерскому плану счетов.

Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,
- аналитических регистров налогового учета, утвержденных Положением по внутрихозяйственным операциям,

- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в аналитических регистрах.

Информация, обобщенная в аналитических регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

3.1.2. Через план счетов налогового учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет в разрезе:

Сумм доходов (расходов) от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде

1) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

2) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

3) от реализации покупных товаров;

4) от реализации основных средств;

5) от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.

6) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;

7) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

Сумм доходов (расходов), требующих особый порядок учета:

- целевое финансирование.

Сумм доходов (расходов), облагаемых ставками, отличными от основной налоговой ставки:

- по доходам, полученным в виде дивидендов,

- по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

3.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов

3.2.1. Система контроля за экономическим обоснованием осуществляемых расходов действует в рамках сложившейся организационной структуры. Контроль за обоснованием расходов и рыночными ценами несут структурные подразделения Общества, которые в силу своих должностных обязанностей должны определять и отвечать за соответствующие количественные и ценовые показатели всех составляющих расходов.

Филиалы Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результатом работы конкретного филиала), и соответственно несут за них ответственность. Указанные данные оформляются в документах технических служб, которые в соответствии с принятой в Обществе организационной структуры, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

3.2.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета

обеспечивают лица, составившиеся и подписавшие их.

Регистры налогового учета ведутся и хранятся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях.

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты, учет расчетов ведется Исполнительным аппаратом в разрезе соответствующих обособленных подразделений Общества, уровней бюджетов и видов задолженности.

3.2.3. Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета, а также, если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

3.2.4. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и дочерних предприятий Общества.

3.3. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

3.3.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов в части, исчисляемой и уплачиваемой Исполнительным аппаратом, несет Руководитель и Главный бухгалтер Общества.

По дочерним Обществам ответственность несет главный бухгалтер данного Общества.

Ответственность за правильность исчисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в части, налогов и сборов по Обществу, несет Главный бухгалтер предприятия.

Ответственность за организацию налогового учета в обособленных предприятиях несет Руководитель Обособленного подразделения.

Ответственность за правильное исчисление налогов и сборов, исчисляемых Обособленными подразделениями, несут Руководители и Главные бухгалтера Обособленного подразделения.

Ответственность за правильное и полное предоставление информации в Исполнительный аппарат для расчета по налогам, уплачиваемых централизованно несут Руководители и Главные бухгалтера Обособленного подразделения.

3.3.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам филиалы представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

3.4. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж

3.4.1. Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.

Счета-фактуры составляются на бумажном носителе с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки.

Счета фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то отдельными распорядительными документами Общества и по Обособленным подразделениям, Филиалам.

3.4.2. Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям Исполнительным аппаратом и Обособленными подразделениями, Филиалами в зависимости от места реализации.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных

покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительного аппарата и филиалов, дочерних предприятий Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества, филиалы представляют в Исполнительный аппарат заверенные руководителем копии книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Кроме того книги покупок и продаж за отчетный период представляются в электронном виде Филиалами в Исполнительный аппарат Общества в срок до 13-го числа месяца, следующего за отчетным, для оформления единой книги покупок и единой книги продаж.

3.4.3. Нумерация счетов-фактур в книге продаж производится в порядке возрастания номеров. При выставлении счетов-фактур используются составные номера с префиксом Филиала и номером (в хронологическом порядке с начала года) через дробь:

- филиал «Колымская ГЭС имени Ю.И. Фриштера» № 1/...;
- филиал «Колымские электрические сети» № 2/...

3.4.4. При изменении стоимости или уточнении количества отгруженных товаров, работ, услуг выставляется документ "Корректировочный счет-фактура" (п. 5.2 ст. 169, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 07.12.2011)).

Порядок его оформления аналогичен порядку оформления обычного счета-фактуры. На основании данного документа поставщик имеет право принять к вычету ранее начисленный НДС в ситуации, когда первоначальная цена поставки изменена в меньшую сторону. Если первоначальная цена поставки изменена в большую сторону, право на вычет дополнительной суммы НДС получает покупатель. Сумма вычета будет равна разнице между величиной налога до и после корректировки. Составить корректировочный счет-фактуру продавец может лишь на основании первичного документа, подтверждающего согласие покупателя либо факт его уведомления об изменении стоимости товаров.

3.5. Расчеты с бюджетом

3.5.1. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной сумме налога или сбора и недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы и т.д.).

3.6. Основные средства и нематериальные активы.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

В целях налогообложения обеспечивается раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам;
- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов

недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);

- курсовых разниц.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае, если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации данного объекта (п.3 ст.268 НК РФ).

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных из первоначальной (остаточной) стоимости на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259 Налогового кодекса РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Организации, применявшие к основной норме амортизации специальный коэффициент 0,5 в отношении легковых автомобилей и пассажирских микроавтобусов, имевших первоначальную стоимость соответственно более 600 000 рублей и 800 000 рублей, с 1 января 2009 года указанный коэффициент не применяют (Федеральный закон от 22 июля 2008 г. № 158-ФЗ, норма вступила в силу с 27 ноября 2008г.). Пояснено, что понижающий коэффициент не будет применяться, в том числе и по тем автомобилям, которые были приобретены до 1 января 2009 г.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Основные средства, по которым документы поданы на регистрацию, включают в состав амортизируемого имущества, в целях налогообложения прибыли.

Проведенная переоценка основных средств не изменяет амортизационную стоимость имущества (п.1 ст.257 Налогового кодекса РФ).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

С 1 января 2011г. по некоторым видам нематериальных активов налогоплательщики вправе самостоятельно установить срок полезного использования, который не может быть меньше двух лет. К таким активам относятся исключительное право на изобретение (промышленный образец, полезную модель), на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, на селекционные достижения и владение ноу-хау (п. 5 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2010 N 395-ФЗ).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

В налоговом учете книги, брошюры и другие печатные издания (независимо от их стоимости) списываются на затраты в полной сумме в момент приобретения.

3.7. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные пп. 1 и 4 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Расходы на оплату отпусков, расходы на страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные по данным расходам, для целей налогового учета учитываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Расходы на добровольное страхование работников, на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, приобретение программных продуктов (без приобретения права собственности) и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, применяется метод оценки по стоимости единицы запасов. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода в виде стоимости полученных материалов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества, расходы в виде взносов в саморегулируемую организацию и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. В соответствии с пп.29.п.1ст.264 НК РФ расходы вступительного взноса, взноса в компенсационный фонд, а также регулярных членских взносов в Саморегулируемую организацию НП «Энергострой» для целей налогообложения принимать в бухгалтерском и в налоговом учете по факту осуществления расходов.

Расходы на ремонт основных средств, признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по себестоимости единицы.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст. 275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Такое распределение производится в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

Затраты для расчета налога на прибыль в ОЭЗ и вне ОЭЗ распределяются по удельному весу, пропорционально выручки для дочерних Обществ. По филиалам, согласно сложившихся фактических затрат.

3.8. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и курсовых разниц.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

3.9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п.п 5.1 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам определяются в соответствии с п. 1.1 ст. 269 НК РФ (в случае отсутствия долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика) и принимаются:

- с 1 января по 31 декабря 2010 года включительно - равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте, если иное не предусмотрено настоящим пунктом;

- с 1 января 2011 года по 31 декабря 2012 года включительно - равной ставке процента,

установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 года, при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), с 1 января по 30 июня 2010 года включительно принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в два раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте (п. 1.1 введен Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ).

3.10. Порядок расчета налога на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей в порядке, предусмотренным ст. 286, ст. 287 НК РФ.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета субъекта Российской Федерации, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей филиалов, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. Уплата налога на прибыль производится в бюджет города Магадана, через ОАО «Колымаэнерго».

Дочерние предприятия исчисляют и уплачивают налог на прибыль самостоятельно.

3.11. Порядок определения стоимости акций в случае реорганизации в форме выделения, разделения

В случае реорганизации в форме выделения, разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, определяемой по данным налогового учета акционера.

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке:

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается, равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежавших акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежавших этому акционеру.

Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

3.12. Учет убытка

Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30 % налоговой базы.

С 1 января 2007 года убытки переносятся на будущее в полном объеме.

При недостаточности прибыли перенос убытка осуществляется в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

3.13. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

ОАО «Колымаэнерго» обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки, в соответствии с законодательством.

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, относятся в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых при производстве и (или) реализации освобожденных от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

3.14. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках (п.1 ст.264.1 НК РФ).

Сумма расходов признается Обществом равномерно в течение периода, который устанавливается ею самостоятельно, однако не может быть менее пяти лет. Если же земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

4. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость

4.1. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым до 01.01.2006

Моментом определения налоговой базы является день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 года на объектах, строящихся собственными силами для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету.

По товарам, работам, услугам, принятым на учет до 1 января 2006 года, Общество производит налоговые вычеты, подтверждающие фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость.

Суммы НДС, предъявленные подрядчиками в течение 2005 года, принимаются к вычету в 2006 году равными долями по налоговым периодам. При этом если объект сдается в эксплуатацию до окончания 2006 года, то суммы НДС, оставшиеся не возмещенными до этого момента, подлежат вычету в момент принятия объекта на учет (или в момент продажи).

Суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 года по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства.

Вычеты сумм НДС по основным средствам и оборудованию, приобретенным до 2006 г. для выполнения строительно-монтажных работ, производится по мере постановки объектов завершеного капитального строительства на учет с момента начала начисления амортизации в налоговом учете или при реализации объекта незавершенного капитального строительства.

4.2. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым после 01.01.2006

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 гл. 21 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Начисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом), стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, осуществляется в отношении всех расходов на выполнение таких работ, произведенных в течение налогового периода в последний день налогового периода (п. 10 ст. 167 НК РФ).

Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Передача арендодателю некомпенсируемых неотделимых улучшений по окончании договора аренды признается для целей налогообложения НДС реализацией на безвозмездной основе.

Вычеты налога по расходам текущего характера осуществляются в соответствии с п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Вычеты налога по работам капитального характера, выполненным подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сумм налога, уплаченных по оборудованию, требующему монтажа, по другим товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся в соответствии с п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), после принятия на учет расходов по строительству и сборке (монтажу) основных средств.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные по товарам, работам и услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного строительства, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и объектов незавершенного строительства.

Возмещение НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, производится согласно п. 5 ст. 172 НК РФ в этом же налоговом периоде.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, осуществляемые для собственных нужд и не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль, приравниваются к передаче для собственных нужд.

Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым для создания нематериальных активов, производятся в момент принятия на учет нематериальных активов.

Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР для собственного потребления, производятся в момент фактического применения результатов

НАОКР, определяемого комиссией по приемке выполненных НАОКР.

Сумма НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НАОКР, по которым не получен положительный результат, либо результаты по которым не подлежат применению в производстве или управлении, подлежат списанию на прочие расходы в бухгалтерском учете и учитываются в налоговом учете в составе НАОКР в соответствии со статьей 262 НК РФ.

4.3. Методологические аспекты налога на имущество

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе:

- в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- в качестве объектов незавершенного капитального строительства по объектам недвижимости, если данные объекты фактически эксплуатируются, но документы не поданы на государственную регистрацию и соответственно имущество не переведено в состав основных средств.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В Обществе освобождается от налога на имущество, перечисленное в соответствии со статьей 381 НК РФ.

В целях правильного применения освобождения обеспечивается отдельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Имущество, стоимость которого уменьшает налог на имущество, обобщается в Перечне имущества, подлежащего освобождению от налога на имущество.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

5.1. В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

5.2. К условным фактам относятся:

- Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей платежам в бюджет;
- Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым наступили;
- Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- Другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н.

5.3. Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается, в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного отделом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

6. Изменения учетной политики

6.1. Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

6.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

Приложение № 1

Управление ОАО "Колымаэнерго"

Запись.Дата ____13 февраля____ ____20__

Подразделение КЭС _____

Дебет		Кредит		Су
счет	карт	счет	карт	

визо № _____ 24
13.02.08г сделанных записей

68.2		79.2		61
79.2		68.2		1 13

сумму 79,2 | в январе 2008 года

и _____ |

Подпись _____

СОДЕРЖАНИЕ

Сумма

	Дебет	Кредит
НДС за приобретенные материалы, услуги	616 744,78	
НДС за реализованные материалы, услуги		1 130 457
ИТОГО:		

Подпись _____

Подпись _____

руководитель подразделения

расшифровка подписи