

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Нерюнгриэнергоремонт»
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ
за 2013 год

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Часть 2

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Открытое акционерное общество «ОАО «Нерюнгриэнергоремонт».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ОАО «Нерюнгриэнергоремонт».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 678995 РС(Якутия) г. Нерюнгри, пос. Серебряный Бор;

Почтовый адрес: 678995 РС(Якутия) г. Нерюнгри, пос. Серебряный Бор;;

Телефон: (41147) 7-90-63; Факс: (41147) 7-98-90;

Адрес страницы в сети интернет: www.oaoner.ru

Государственный регистрационный номер: 1041401722867, свидетельство о государственной регистрации серии 14 № 000686869 выдано ИФНС России по Нерюнгринскому району РС (Якутия).

Сведения об образовании юридического лица.

Открытое акционерное общество «Нерюнгриэнергоремонт» оказывает услуги по ремонту, наладке и техническому обслуживанию энергооборудования электростанций, тепловых и электрических сетей, осуществляет ремонтно-строительные и монтажные работы.

Общество создано на основании приказа ОАО Акционерной компании «Якутскэнерго» № 303 от 04 июня 2004 года, зарегистрировано 18 июня 2004 года по адресу: 678995, Саха (Якутия), г. Нерюнгри, пгт. Серебряный Бор.

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 13 февраля 2006 года единственным акционером Общества является ОАО «Южное Якутскэнерго».

В соответствии с решением Совета директоров ОАО «Дальневосточная энергетическая компания» от 29 июня 2007 года единственным акционером Общества является ОАО «Дальневосточная энергетическая компания» РАО ЕЭС Дальнего Востока.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 344 человек.

Акционерный капитал.

Акции, зарегистрировались в реестре акционеров по состоянию на 20 октября 2004 г., пропорционально их доле в уставном капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2013 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 055 100,00 рубля, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	10 055 100	1	10 055 100
Привилегированные акции	0	0	0
ИТОГО:	10 055 100	1	10 055 100

Органами управления ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» являются:

Общее собрание акционеров;
Совет директоров;
Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Информация о лицах, входящих в состав органов управления Общества:

Совет директоров:

1. Колдомасов Павел Викторович - заместитель генерального директора по стратегии и развитию ОАО «Дальтехэнерго»;
2. Фефелов Константин Геннадьевич - Советник Генерального директора «Дальтехэнерго» (и.о. Заместителя Генерального директора по экономике и финансам ОАО «Дальтехэнерго»);
3. Жарников Николай Николаевич – заместитель генерального директора-Технический директор ОАО «Дальтехэнерго»;
4. Кузнецова Наталья Павловна – Начальник отдела организации ремонтов Департамента ремонтов ОАО «РАО Энергетические системы Востока»;
5. Бай Алексей Евгеньевич – Директор по корпоративным активам ООО «УК Сибирская генерирующая компания»;

Едиличный исполнительный орган:

Деревяшкин Михаил Павлович – генеральный директор ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»

Ревизионная комиссия.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» регулируется Положением о Ревизионной комиссии.

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»:

1. Маслов Василий Геннадьевич – руководитель службы внутреннего аудита ОАО «ДЭК»;
2. Игнатов Дмитрий Сергеевич – заместитель службы внутреннего аудита ОАО «Дальтехэнерго»;

3. *Чертан Александр Вячеславович –Руководитель Регионального управления Службы внутреннего аудита Кузбасского филиала ООО «Сибирская региональная компания»;*

4. *Фридман Андрей Владимирович- начальник отдела внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РАО Энергетические системы Востока».*

Сведения об аудиторе:

Аудитор: ЗАО «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства» (место нахождения: 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.92, лит А., гос.рег. номер 1027809211210), является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР) и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной организации 28 декабря 2009г. за основным регистрационным номером 10402019302.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 509 от 26.12.2012, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции открытого акционерного общества «Нерюнгриэнергоремонт» (далее – Общество).

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.1912г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н).

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением основных средств и инвестиций в акции.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Основные средства

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимостью переданных или подлежащих передаче активов. При этом, стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом.

Перечень основных средств приведен в пояснении 3.1.

2.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, в котором возникают вычитаемые временные разницы (п. 14 ПБУ 18/02).

2.5. Прочие внеоборотные активы и расходы будущих периодов

К прочим внеоборотным активам отнесены суммы платежей по лицензиям, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, которые ранее были отражены в составе расходов будущих периодов. По строке «Расходы будущих периодов» отражаются платежи по лицензиям и плата за открытие и пользование кредитной линией со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

2.6. Материально-производственные запасы

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2013 году по средней себестоимости.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок).

2.8. Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относится стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство или на виновных лиц, отражаемых по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и сальдо по счету 76 АВ суммы НДС по авансам полученным от покупателей и заказчиков, (которые впоследствии будут возмещены из бюджета).

2.9. Оценочные обязательства

Обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации являются оценочными обязательствами. Резерв предстоящих расходов сформирован ретроспективно начиная с отчетности за 2009 год исходя из количества фактически накопленных дней отпуска по всем работникам и среднедневной заработной платы по подразделениям на каждую отчетную дату за последние 4 года.

2.10. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг), предъявления им расчетным документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей.

Поступления (выручка), связанные с выполнением работ по договорам строительного подряда, являются доходами от обычных видов деятельности и признаются в бухгалтерском учете на дату подписания акта приемки-сдачи работ или этапов выполненных работ.

Выручка от продажи продукции на условиях товарообмена (бартера) определялась по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.11. Признание расхода

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Общехозяйственные расходы (управленческие) Общества учитываются, обособлено по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются между производственной сферой деятельности прямо пропорционально заработной плате основных рабочих.

В соответствии с п. 5.12.3 Учетной политики Общество формирует полную производственную себестоимость по видам деятельности. Полная себестоимость видов деятельности определяется в целом по организации как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов услуг природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат, произведенных всеми подразделениями Общества. Исходя из вышеизложенного, все затраты отчетного периода, включая управленческие расходы в размере 86 088 тыс. руб., распределяются по видам деятельности согласно методике установленной Учетной политикой и отражаются Обществом в полном объеме по строке 2120 формы «Отчета о прибылях и убытках».

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ОАО «Нерюнгриэнергоремонт».

2.13. Формирование резерва по сомнительным долгам

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Приводится расшифровка основных средств Общества по состоянию на 31.12.2013г., пояснения к изменению показателей.

Стоимость собственных основных средств по группам

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.2013 г.	тыс. руб.	
			Остаточная стоимость 31.12.2013 г.	% к итогу 31.12.2013
1	Здания	486	201	1,62
2	Сооружения и передаточные устройства			
3	Машины и оборудование	20 509	4 494	36,2
4	Транспортные средства	21 126	7 496	60,39
4	Другие основные средства	3 366	222	1,79
	ИТОГО:	45 487	12 413	100%

Основные средства на 31.12.2013 г. составили 12 413 тыс. руб.

Стоимость арендованных основных средств по группам (сч.001)

№ п/п	Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость
1	Здания. помещения	28 793,6
2	Транспортные средства	1 714,2
	Итого:	30 507,83

3.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 13 564 тыс. руб., что составляет 23,95% от оборотных активов или 15,89% от всех активов Общества.

3.3. Задолженность покупателей и заказчиков

Основным видом деятельности Общества являются услуги по ремонту и техобслуживанию энергетического оборудования, цена (тариф) на которые определяется договорами с заказчиками. В бухгалтерском балансе величина дебиторской задолженности показывается за вычетом суммы **резервов по сомнительным долгам**.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности

тыс.руб.

№	Наименование	Сумма
	Покупатели, заказчики, в т.ч.:	37 904
1	ООО «НерюнгриТеплоНаладка»	9076
2	ОАО «ГЭМ – Саха»	2112
3	ОАО «Дальневосточная генерирующая компания»	15 756
4	ООО «Инжиниринговый центр Энерго»	5572
5	ОАО «Сахаэнерго»	879
6	ЗАО «Металлургшахтспецстрой»	917
7	ОАО «Нерюнгриуголь»	816
8	ОАО «Гидроэлектромонтаж»	1473
6	прочие дебиторы	1303

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены :

в тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	82 924
Поставщики и подрядчики:	15 761
из них:	
ОАО «ГЭМ-Саха»	4071
ООО «Якутстройинвест»	1142
ООО «Механизованная колонна № 57»»	1 799
ОАО «ДГК» филиал НГРЭС	1 358
прочие кредиторы	7391
Задолженность по оплате труда	12 181
Задолженность внебюджетным фондам	22 819
Задолженность перед бюджетом	23 729
прочие кредиторы, всего	8 435

3.5. Кредиты и займы полученные

В 2013 году Общество привлекло 26 285 ,00 тыс. руб. заемных средств, согласно следующим договорам, в том числе:

- в виде краткосрочных кредитов Сберегательного банка России – 1285,00 т.руб.;
- в виде долгосрочного займа от управляющей организации ОАО «Дальтехэнерго» - 25 000,00 т.руб.

в тыс. руб.

договор	Остаток на 01.01.2013	получено	погашено	остаток на 31.12.2013
Кредитный договор № 81550000049 НКЛ от 25.05.2012 г.	7 000,00		7 000,00	
Кредитный договор № 81550000097 НКЛ от 28.12.2012 г.	18 715,00	1 285,00	20 000,00	
Договор займа ДТЭ К-05 от		25 000,00	0,00	25 000,00

05.09.2013				
ИТОГО:	25 715,00	26 285,00	27 000,00	25 000,00

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов в 2012г , а именно, плата за открытие и пользование кредитными линиями в сумме 27,2 тыс. руб. отнесены с расходов будущих периодов в прочие расходы (списание происходило равномерно в течение периода погашения заемных обязательств). По кредитам и займам, привлеченным в 2013г, дополнительных расходов не возникало.

Расходы по процентам за пользование заемными средствами в сумме 2 240 тыс.руб. отнесены к прочим расходам.

3.6. Доходы от основных видов деятельности

В течение 2013 г. Обществом получено выручки по следующим видам деятельности: тыс. руб.

Вид деятельности	2012	2013	Абс. откл.	Относ откл.
От выполнения работ и оказания услуг по ремонту	231 642	184 642	-47 000	-20,2%
От выполнения работ по капитальному строительству	345 785	238 646	-107 139	-30,9%
От оказания прочих работ,услуг	32 852	26 664	-6 188	-18,8%
ВСЕГО:	610 276	449 952	-160 324	26,27%

Снижение уровня доходов на 26,27% произошло из-за снижения объемов производства.

Основные причины:

- значительное снижение инвестиционного потенциала Заказчиков в Республике Саха (Якутия). Из производственной программы Общества на 2013 год «выпадает» более 50% запланированных объемов;

- проводимые на предприятиях электроэнергетики мероприятия по программам снижения издержек (в т. ч. ремонтов),

3.7. Прочие доходы

№ п/п	Вид дохода	2013
1	Реализация ТМЦ (сч 9101)	2 246,80
2	Реализация ОС	204,35
Внерезультационные доходы в т.ч.:		571,31
3	Прочие доходы (возврат за обучение)	4,35
4	Прочие доходы (возврат комиссии банка)	26,64
5	Восстановлена стоимость МПЗ из эксплуатации для дальнейшей реализации	296,14
6	Страховое возмещение из ФСС предупредительных мер по травматизму и ПЗ	112,70
7	Восстановлены расходы по НПФ	131,48
ИТОГО:		3 022,46

3.8. Расходы.

Анализ структуры и динамики затрат по обычным видам деятельности

Себестоимость продукции (услуг) за отчетный период составила 494 775,8 тыс. руб., снижение к уровню прошлого года на 19,6%, что связано, в основном, со снижением объемов производства.

Сравнительный анализ основных составляющих затрат представлен в таблице:

Наименование	2012г.	2013г.	Отклонение 2013г. от 2012г.	
	Факт	Факт	Абс.	Отн.
Материальные затраты, в том числе:	123 403,3	78 874,7	-44 528,5	-36,1%
- Электроэнергия для собственных нужд	3 852,4	4 467,3	614,9	13,7%
- Теплоэнергия для собственных нужд	6 495,9	6 737,9	242	3,6%
Работы и услуги производственного характера	85 150,2	78 382,4	-6 767,8	-7,9%
Затраты на оплату труда	284 326,7	240 190,8	-44 135,8	-15,5%
Отчисления в фонды	71 888,2	65 591,7	-6 296,5	-8,8%
НПФ Энергетики	2 576,5	0,0	-2 576,5	-100,0%
Амортизация основных средств	5 654,1	4 918,7	-735,4	-13,0%
Прочие затраты	40 787,6	26 098,7	-14 688,9	-36,0%
Другие расходы, относимые на себестоимость	1 674,3	718,8	-955,5	-57,1%
ИТОГО ЗАТРАТ	615 460,7	494 775,8	-120 684,9	-19,6%

Наибольший удельный вес в структуре затрат традиционно занимают затраты на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды (около 60%) и материальные затраты (около 20%).

Снижение затрат 2013г. в сравнении с 2012г. произошло по всем статьям:

- Отклонение от предыдущего года по материальным затратам вызвано, в основном, снижением затрат на материалы по актам КС-2 (-44 528,5 тыс. руб.) в связи с отклонением структуры производственной программы от запланированного уровня (снижение материалоемких строительно-монтажных объемов работ);

- Отклонение по работам и услугам производственного характера также вызвано снижением строительно-монтажных объемов работ, в основном, это снижение затрат на транспортные услуги и механизмы по актам КС-2 (-6 767,8 тыс. руб.);

- Отклонение по затратам на оплату труда и, соответственно, отчислениям в фонды, в целом составило (-50 432,3 тыс. руб. и связано, в основном, со снижением объемов производства (-160 323,6 тыс. руб.) и средней численности (-62 чел.).

По всем остальным статьям затрат (6-8% в общей сумме) отклонение (18 956,3 тыс. руб.), так или иначе, сложилось в результате влияния взаимозависимых факторов:

- снижение объемов производства (в том числе уменьшение командировочных расходов -6 355 тыс. руб.);

- проведение ряда антикризисных мероприятий, связанных с неустойчивым финансовым положением Общества (снижение практически по всем статьям, в том числе: НПФ; профпереподготовка; услуги охраны; арендная плата; медосмотры; расходы на страхование; услуги связи и т.д.).

3.8. Прочие расходы:

Вид расхода	2012	2013	Абс. откл	относ. отклонение
Выплаты социального характера, в том числе:	2696	2047	-649	-24,05%
- Единовременные вознаграждения (премии)	603	1384	781	129,53%
- Единовременные вознаграждения (юбиляры)	250	0	-250	-100,00%
- единовр матпомощь(рожд. ребенка и регистр брака)	55	0	-55	-100,00%
- единовр матпомощь(затрудн. Мат положение)	10	58	48	476,20%
- единовр матпомощь(ЛФНГ)	300	0	-300	-100,00%
- единовр матпомощь(отпускное пособие)	31	0	-31	-100,00%
- единовр матпомощь(погребение родственников)	192	204	12	6,25%
- единовр пособие родственникам умершего работника	30	30	0	0,00%
- компенсация расходов на погребение работника или пенсионера	100	180	80	79,80%
- ежемесячная материальная помощь	38	0	-38	-100,00%
- ежемесячная материальная помощь (доплаты пенсионерам)	533	0	-533	-100,00%
-новогодние подарки	208	192	-16	-7,69%
-путевки детские	346	0	-346	-100,00%
Вознаграждения совету директоров	868	373	-495	-57,01%
Выплаты членам ревизионной комиссии	297	33	-264	-88,78%
Внебюджетные фонды не принимаемые	377	213	-164	-43,42%
Культпросвет и рекламные мероприятия		3	3	100,00%
Налоги прошлых лет (проверка ИФНС)		110	110	100,00%
НДС, не принимаемый к зачету	37	66	29	79,23%
Отчисления профкому на куль-массовую и спорт работу0,3%	804	639	-165	-20,49%
Льготы и гарантии работникам профкома	357	315	-42	-11,71%
Прочие внер-ные расходы	2	0	-2	-87,95%
Расходы на благотворительность	61	67	6	10,40%
Услуги банка	1669	1422	-247	-14,77%
Расходы по кредитам	268	27	-241	-89,85%
Госпошлина в доход гос-ва	6	45	39	653,33%
Компенсация за задержку з/платы	76	28	-48	-62,92%
Дебиторская задолженность > 3 лет		651	-2116	-76,48%
Внебюджетные фонды	18	0	-18	-100,00%
Проценты по кредитам	2767	2240	-527	-19,06%
Плата за предоставление выписки из ЕГРЮЛ	1	0	-1	-100,00%
НДС по списанной кредиторской задолженности	2	0	-2	-100,00%
Выбытие ОС с ликвидацией	9	112	103	1146,41%
Выезд за пределы РС (Я)	241	314	73	30,48%
Проезд в отпуск иждивенцев	624	553	-71	-11,44%
Доплата по среднему по б/л	71	0	-71	-100,00%
Расходы от реализации ТМЦ	656	2231	1575	240,08%
Расходы от реализации ОС		99	99	100,00%
ИТОГО	11907	11591	-316	-2,65%

3.10. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по отгрузке продукции (услуг).

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ОАО «Нрюнгриэнергоремонт» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ОАО «Нрюнгриэнергоремонт» использует метод начисления.

ОАО «Нрюнгриэнергоремонт» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и 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 рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

3.11. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Поскольку за 2013 год Обществом был получен убыток, данный показатель в бухгалтерской отчетности и пояснениях к ней за 2013 год не приводится.

3.12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют. В Приложении № 1 Обществом раскрыта информация о судебных исках Общества к контрагентам, которые не удовлетворены по состоянию на отчетную дату и могут повлиять на финансовое положение Общества в 2014 году.

3.13 Связанные стороны

Общество контролируется Открытым акционерным обществом «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества и которое контролируется ОАО «РАО Энергетические системы Востока» и входит в группу в группу ОАО «РусГидро». Конечным бенефициаром Общества является Российская Федерация, в лице Федерального агентства по Управлению государственным имуществом (Росимущество), которое находится по адресу: РФ, г. Москва, Никольский переулок, д.9.

Операции со связанными сторонами (дочерними компаниями ОАО «РусГидро»):

1. Движение дебиторской задолженности по предприятиям группы ОАО «РусГидро» (сч. 62.01, 60.02)

Наименование Предприятий группы РусГидро	Сальдо на 01.01.13	Начислено за отчетный период			Оплата	Сальдо на 31.12.13
		Сумма, без НДС	НДС 18%	Итого		
Электроэнергия (Авансы выданные), в т.ч.:	1,6	0,0	0,0	20,6	9,5	12,7
ДЭК Амурэнергосбыт	1,6	0,0	0,0	7,9	9,5	0,0
ОАО АК Якутскэнерго (АОЭ)	0,0	0,0	0,0	12,7	0,0	12,7
Ремонтные работы	11908,7	147669,2	26580,5	174249,6	171308,1	14850,3
ОАО "ДГК"	8299,5	141734,8	25512,4	167247,0	161575,4	13971,2
ОАО "Сахаэнерго"	3609,2	5934,4	1068,2	7002,6	9732,7	879,1
Строительные работы	4778,7	125183,7	22533,1	147716,7	151228,5	1266,9
ОАО "ДРСК"	1307,2	16000,0	2880,0	18880,0	20187,2	0,0
ОАО "ДГК"	3471,6	109183,8	19653,1	128836,7	131041,5	1266,9
Прочие виды (кислородная продукция)	519,0	4666,0	839,9	5505,9	5506,9	518,0
ОАО "ДГК"	519,0	4625,9	832,7	5458,6	5459,6	518,0
ОАО "ДРСК"	0,0	40,1	7,2	47,3	47,3	0,0
ВСЕГО	17208,0	277518,8	49953,4	327492,8	328052,9	16647,9

2. Движение кредиторской задолженности по предприятиям группы ОАО «РусГидро» (сч. 60.01, 62.01)

Наименование Предприятий группы РусГидро	Сальдо на 01.01.13	Начислено за отчетный период			Оплачено	Сальдо на 31.12.13
		Сумма, без НДС	НДС 18%	Итого		
Покупная электроэнергия (на хоз. нужды), в т.ч.:	433,0	4 374,0	788,0	5 162,0	5 540,0	55,0
ДЭК (Амурэнергосбыт)	0,0	3,0	1,0	4,0	4,0	0,0
Якутскэнерго	433,0	4 371,0	787,0	5 158,0	5 536,0	55,0
Покупная теплоэнергия (на хоз. нужды), в т.ч.:	1 455,0	6 738,0	1 213,0	7 951,0	8 156,0	1 248,0
ДГК	1 290,0	5 884,0	1 059,0	6 943,0	7 106,0	1 126,0
Якутскэнерго	165,0	854,0	154,0	1 008,0	1 050,0	122,0
Арендная плата, в т.ч.:	526,0	2 677,0	482,0	3 158,0	3 480,0	204,0
ОАО "ДГК"	523,0	2 658,0	479,0	3 136,0	3 456,0	203,0
ОАО "ДРСК"	0,0	16,0	3,0	19,0	18,0	1,0
РусГидро Зейская ГЭС	3,0	3,0	0,0	3,0	6,0	0,0
За приобретенные ТМЦ, в т.ч.:	0,0	54,0	9	62,0	62,0	0,0
ОАО "ДГК"		53,0	9,0	62,0	62,0	0,0
ОАО "ДРСК"	0,0	1,0	0,0	1,0	1,0	0,0
Закупка прочих видов, в т.ч.:	3 106,0	666,0	118,0	772,0	3 848,0	31,0
ОАО "ДГК"	36,0	370,0	65,0	423,0	431,0	29,0
ОАО АК "Якутскэнерго"	1,0	291,0	52,0	343,0	342,0	2,0
Сахаэнерго	10,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0
ОАО "ДРСК"	3 059,0	5,0	1,0	6,0	3 065,0	0,0
ВСЕГО	5 520,0	14 509,0	2 610,0	17 105,0	21 086,0	1 538,0

3. Вознаграждения управленческого персонала.

Вознаграждение управленческому персоналу (генеральному директору) происходило в соответствии с условиями, определенными решениями Совета директоров (протокол № 37 от 29 декабря 2010г.– доп.соглашение № 4 от 29.12.2010 к трудовому договору № 104 от 01.07.2004г. – установление должностного оклада; протокол №60 от 31.07.2013г. – утверждение Положения о вознаграждениях (материальном стимулировании) и компенсациях (социальных льготах) Генерального директора ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»).

Связанные стороны (вознаграждения ключевому управленческому персоналу)

Показатель	2012г.		2013г.	
	Члены Совета директоров и Правления	Высшее руководство Общества	Члены Совета директоров и Правления	Высшее руководство Общества
Заработные платы и премии (генеральный директор и заместители)		21 219		15 304
Вознаграждения членам Совета Директоров	868	X	373	X
Вознаграждения членам Ревизионной комиссии	95	X		X
Прочее (обязательно расшифровать)	202	0	33	0
<i>компенсация командировочных расходов</i>	202		33	

3.14. Резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в 2013г. не создавался. По состоянию на 31.12.13 числится резерв, начисленный в предыдущие отчетные периоды в сумме 354 т. руб., в том числе:

ООО «Зюйд М»	324
ООО «Южно Якутская Промышленная компания»	30

3.15 Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало года	Использовано	Начислено	Сальдо на конец года
96				
Резерв на оплату отпусков				
2012	13 659	47 226	45 189	11 622
2013	11 622	40 868	39 211	9 965
Резерв на оплату отпусков (страховые взносы)				
2012	3 573	11 556	11 475	3 492
2013	3 492	11 016	10 514	2 989

Снижение размера оценочных обязательств по резерву на оплату отпусков на 31.12.2013г. связано со снижением численности на 62 человека.

3.17 Факторы, которые дают возможность продолжать деятельность.

Убыток за 2013 год (-46,1 млн. руб.) сложился в результате значительного снижения инвестиционной активности потенциальных заказчиков. Производственная кампания 2013 года была также существенно осложнена масштабным паводком, который прошел на территории Дальнего Востока. Значительные ресурсы Заказчиков были отвлечены от их ремонтной программы именно на борьбу с наводнением, на проведение превентивных мероприятий, устранение его последствий. Под влиянием этих факторов из производственной программы Общества на 2013 год (770,3 млн. руб.) «выпало» более 50% запланированных объемов, которые частично (около 10%) удалось компенсировать другими объемами работ.

У Общества нет намерений или потребностей в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Напротив, Общество намеревается увеличить долю работ, занимаемую на конкурентном рынке электро- и тепломонтажа.

В сложившихся условиях Обществом была принята антикризисная программа снижения издержек. В 2013 году реализованы все запланированные мероприятия данной программы, экономический эффект при плане 34 млн. руб. составил 49 млн. руб.

На 2014 год, разработана новая антикризисная программа, основным направлением которой стало увеличение объема продаж ремонтных и сервисных услуг, а также объема строительно-монтажных работ путем диверсификации бизнеса - добавления новых, ранее не свойственных, видов деятельности: электросетевое строительство, монтаж строительных конструкций и т.д. Перспективы: производственная программа в 2014 г. - 707 млн. руб., в 2015 г. - 743 млн. руб. в 2016 г. - 864 млн. руб., в 2019 г. - 905 млн. руб., позволяют Обществу планировать, что сумма накопленных убытков будет полностью покрыта к 2017 году. При выполнении программ снижения издержек выход на положительное значение величины собственного капитала возможен уже к 2016 году.

Просроченная задолженность по налогам и сборам за 2013 год в сумме 26 млн. руб. погашена в полном размере по состоянию на 30.01.2014 г. Претензий ИФНС и Пенсионного фонда России, а также фонда социального страхования по уплате налогов и взносов за 2013 год Общество не имеет.

Руководство Общества понимает свою ответственность за организацию деятельности и успешное функционирование предприятия для выхода из кризисной ситуации в кратчайшие сроки.

Общество в течение 10 лет ведет строительно-монтажные и ремонтные работы на объектах энергетики и промышленно-гражданского строительства Республики Саха (Якутия), Забайкальского края, Амурской области, Камчатки, Сахалина и Приморья. И в дальнейшем не собирается уступать свои рынки конкурентам.

Для обеспечения максимальной прозрачности расходования средств Общество сформировало механизм, позволяющий руководству и собственникам в постоянном режиме оценивать и анализировать ход реализации программ и осуществлять контроль использования средств.

Все это позволяет ОАО «Нерюнгриэнергоремонт» быть уверенным в своем дальнейшем развитии.

4. Анализ финансового состояния компании в отчетном периоде.

Основные финансовые показатели

Показатели	Ед. изм.	2012г.	2013г.	Отклонение от плана	
				Абс.	%
Рентабельность продаж (валовая прибыль/выручка)	%	-0,85%	-9,62%	-12,30%	-459,0%
К-т срочной ликвидности		0,77	0,52	-0,31	-37,3%
К-т текущей ликвидности		1,01	0,68	-0,37	-35,2%
Коэффициент автономии (финансовой независимости)		0,08	-0,42	-1,12	-160,0%
Стоимость чистых активов	тыс. руб.	10 898	-35 515	-46568,00	-421,3%
Отношение чистых активов к стоимости уставного капитала		1,084	-3,532	-4,63	-421,4%
Прибыль до уплаты процентов, налогов и начисления амортизации (ЕБИТДА), задаваемый бизнес-планом	тыс. руб.	-7157	-46 233	-60599,00	-421,8%

Показатель рентабельности продаж по итогам 2013 г. составил -9,62%, что ниже запланированного и уровня прошлого года. Отрицательная динамика данного показателя связана со снижением объемов производства в отчетном периоде, которое повлияло на снижение показателей ликвидности, стоимости чистых активов и ЕБИТДА.

По итогам отчетного периода Обществом получен отрицательный финансовый результат (-46,4 млн.р.), который сложился под влиянием снижения объемов производства, несмотря на целый ряд проведенных антикризисных мероприятий.

Основные причины:

- значительное снижение инвестиционного потенциала Заказчиков в Республике Саха (Якутия). Из производственной программы Общества на 2013 год «выпадает» более 50% запланированных объемов;
- проводимые на предприятиях электроэнергетики мероприятия по программам снижения издержек (в т. ч. ремонтов),

Генеральный директор
ОАО «Нерюнгриэнергоремонт»

Главный бухгалтер

31 января 2014г.



Деревяшкин М.П.

Вологодина А.А.