

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
" МАЛАЯ КОМПЛЕКСНАЯ ЭНЕРГЕТИКА"  
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОД**

**Пояснения**

## **1.1. Общие сведения**

Открытое акционерное общество «Малая комплексная энергетика» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Ярославской области 15 апреля 2011 года за номером ОГРН 1117612001100.

Общество по месту своего нахождения: 152615, Россия, Ярославская область, г.Углич, ул. Вокзальная, дом 6а, было поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по Ярославской области 15 апреля 2011 года, присвоены ИНН 7612043797, КПП 761201001.

24 сентября 2012 года по распоряжению единственного акционера ОАО ЯГК адрес местонахождения Общества изменился на: г. Ярославль, 150014, ул. Б. Октябрьская, д. 65 Г. Общество поставлено на учет по новому адресу в Межрайонную ИФНС России № 5 по Ярославской области 24 сентября 2012 года, присвоены ИНН 7612043797, КПП 760401001.

Общество является дочерним обществом ОАО «Ярославской генерирующей компании» (ОГРН 1107604005189, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области «26» марта 2010г.), являющегося единственным акционером Общества.

Распоряжением единственного акционера ОАО «Ярославской генерирующей компании» от 01.04.2011г. был утвержден Устав Общества и зарегистрирован 15.04.2011г.

## **1.2. Основные виды деятельности ОАО «Малая комплексная энергетика»**

Основной целью деятельности Общества является сдача внаем собственного недвижимого имущества, а также получение прибыли.

Согласно статье 3. Устава ОАО «Малая комплексная энергетика» основными видами деятельности Общества являются:

- сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- сдача в аренду прочих машин и оборудования;
- управление недвижимым имуществом;
- управление эксплуатацией нежилого фонда;
- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- производство электроэнергии;

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями;

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) прочими тепловыми электростанциями и промышленными блоками станциями;

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии);

- распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);

- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;

- деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

- подготовка строительного участка;

- разборка и снос зданий, производство земляных работ;

- разборка и снос зданий, расчистка строительных участков;

- производство земляных работ;

- подготовка участка для горных работ;

- разведочное бурение;

- строительство зданий и сооружений;

- производство общестроительных работ по возведению зданий;

- производство общестроительных работ по строительству мостов, надземных автомобильных дорог, тоннелей и подземных дорог;

- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи;

- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;

- производство общестроительных работ по строительству прочих зданий и сооружений, не включенных в другие группировки;

- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;

- устройство покрытий зданий и сооружений;

- строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений;

- производство общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов;

- производство прочих строительных работ;

- монтаж строительных лесов и подмостей;

- строительство фундаментов и бурение водных скважин;

- производство бетонных и железобетонных работ;

- монтаж металлических строительных конструкций;

- производство каменных работ;
- производство прочих строительных работ, требующих специальной квалификации;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство электромонтажных работ ;
- производство изоляционных работ;
- производство санитарно-технических работ;
- монтаж прочего инженерного оборудования;
- деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве;
- архитектурная деятельность;
- проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования;
- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений, включая гидротехнические сооружения, проектирование движения транспортных потоков;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- разработка проектов в области кондиционирования воздуха, холодильной техники, санитарной техники и мониторинга загрязнения окружающей среды, строительной акустики и т.п.;
- деятельность в области промышленного и транспортного дизайна;
- геолого - разведочные, географические и геохимические работы в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы;
- топографо-геодезическая деятельность;
- инженерные изыскания для строительства;
- испытания и анализ состава чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ);
- испытания и анализ физических свойств материалов и веществ: испытания и анализ физических свойств (прочности, пластичности, электропроводности, радиоактивности) материалов (металлов, пластмасс, тканей, дерева, стекла, бетона и др.);
- испытания на растяжение, твердость, сопротивление, усталость и высокотемпературный эффект;

- испытания и анализ механических и электрических характеристик готовой продукции: моторов, автомобилей, станков, радиоэлектронных устройств, оборудования связи и другого оборудования, включающего механические и электронные компоненты;
- испытания и расчеты строительных элементов;
- передача электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;
- деятельности по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии;
- деятельность по получению (покупке) электрической и тепловой энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности);
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках договорных отношений;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- осуществление видов деятельности, связанных с работами природоохранного назначения;
- осуществление деятельности, связанной с воздействием на окружающую среду, ее охраной и использованием природных ресурсов, утилизацией, складированием, перемещением промышленных отходов;
- надзор за безопасным обслуживанием электрических и теплоиспользующих установок у потребителей, подключенных к тепловым и электрическим сетям общества;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Госгортехнадзора;

- эксплуатация зданий и сооружений;
- метрологическое обеспечение производства;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- деятельность по эксплуатации внутренних газовых сетей;
- деятельность по ремонту средств измерений;
- обучение и проверка знаний правил, норм и инструкций по технической эксплуатации, охране труда, промышленной и пожарной безопасности;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и законодательством Российской Федерации;
- образовательная деятельность, в том числе дополнительная образовательная деятельность;
- осуществление полномочий исполнительных органов в акционерных и иных хозяйственных обществах в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и заключенными договорами;
- доверительное управление имуществом;
- оказание консалтинговых услуг;
- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации;
- осуществление агентской деятельности;
- проектно-сметные, изыскательские, научно-исследовательские и конструкторские работы;
- внешнеэкономическая деятельность;
- перевозка грузов и пассажиров автомобильным транспортом;
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, тракторной техники и грузоподъемных механизмов;
- прием, хранение и отпуск автомобильного топлива и масел;
- эксплуатация автозаправочных станций;
- транспортные, транспортно-экспедиторские, а также иные сопутствующие услуги;
- сервисное обслуживание, ремонт машин и механизмов;

- организация и эксплуатация автостоянок, станций технического обслуживания;
- автоэкспертная и оценочная деятельность;
- осуществление капитального строительства и ремонта зданий и сооружений, производственных и социальных объектов;
- производство и сбыт продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами. Общество может осуществлять любые иные виды хозяйственной деятельности, не оговоренные в настоящем Уставе Общества, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации.

### **1.3. Структура Общества.**

Открытое акционерное общество «Малая комплексная энергетика» филиалов не имеет.

### **1.4. Органы управления и контроля ОАО «Малая комплексная энергетика».**

Согласно статьи 9 Устава Общества Органами управления Общества являются:

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

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

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров.

Состав совета директоров:

- Копылов Михаил Витальевич - заместитель главного инженера по ремонтам ОАО ЯГК;
- Сборщикова Людмила Владимировна – главный юрист юридического отдела ОАО ЯГК;
- Торгашев Владимир Николаевич – начальник департамента строительства котельных и тепловых сетей ОАО ЯГК;

- Смирнова Надежда Николаевна – начальник департамента конкурсных процедур и договорных отношений ОАО ЯГК;
- Мхеидзе Михаил Андреевич – начальник отдела логистики ОАО ЯГК.
- Замчалкин Константин Эдуардович – начальник отдела управления предприятиями и организациями департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области.
- Туманов Андрей Сергеевич – первый заместитель директора департамента жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры Ярославской области.

В 2012 г. Руководство организацией осуществлялось по договору выполнения функций единоличного исполнительного органа управляющей организацией ОАО ЯГК.

### **1.5. Уставный капитал ОАО «Малая комплексная энергетика».**

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставный капитал общества составляет **40 000 000 (Сорок миллионов) рублей** состоящий из одной доли, принадлежащей ОАО «Ярославской генерирующей компании». Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 4 000 (четыре тысячи) штук номинальной стоимостью 10000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции).

На 31.12.2012г. Уставный капитал полностью оплачен.

### **1.6. Деятельность Общества в 2012 году.**

Целью создания ОАО «Малая комплексная энергетика» является сдача внаем собственного недвижимого имущества. В 2012 году Общество сдавало в аренду когенерационную установку, оборудование котельной и вспомогательную систему ГВС Угличская ЦРБ, когенерационную установку и оборудование котельной (г. Мышкин) ОАО "Ярославской генерирующей компании". По данному виду деятельности за указанный период Обществом получена выручка в размере 15 208,00 тыс. руб. с НДС.

,

## **2. Основные положения учетной политики.**



Генеральный директор несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль над движением имущества и средств, выполнением обязательств.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов Российской Федерации и др. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

### **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. Нематериальные активы**

Нематериальные активы на балансе ОАО «Малая комплексная энергетика» не числятся.

### **2.4. Доходные вложения в материальные ценности.**

В составе доходных вложений в материальные ценности отражено имущество:

- когенерационная установка GTK 195 с двигателем ЯМЗ-240НМ2;
- когенерационная установка GTK 195 с двигателем ЯМЗ-240НМ2;
- оборудование котельной ЦРБ;
- вспомогательная система ГВС, входящие в состав группы машины и оборудование со сроком службы более 12 месяцев.
- здание котельной ЦРБ (г. Мышкин), входящие в состав группы здание со сроком службы более 12 месяцев;
- здание котельной «Угличская ЦРБ», входящие в состав группы здание со сроком службы более 12 месяцев;
- электрооборудование для КГУ;
- оборудование котельной в составе (г. Мышкин).

Объекты приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация для целей бухгалтерского учета основных средств начислена линейным способом. Амортизация для целей налогообложения налога на прибыль определялась линейным способом.

Когенерационная установка GTK 195 с двигателем ЯМЗ-240НМ2 и оборудование котельной ЦРБ взяты в лизинг у ООО "Агропромлизинг" и находятся на балансе ОАО «Малая комплексная энергетика».

## **2.5. Инвестиции в акции**

В 2012 году в ОАО «ОАО «Малая комплексная энергетика»» инвестиций в акции не было.

## **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 2012 году по себестоимости каждой единицы запасов.

## **2.7. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам в течение года, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## **2.8. Задолженность покупателей и заказчиков**

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

## **2.9. Резервы.**

Резервы по отпускам для целей бухгалтерского учета в 2012 г. не создавались.

## 2.10. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС - по отгрузке.

## 2.11. Учетная политика

ОАО «Малая комплексная энергетика» относится к акционерным обществам, в связи с чем применяется ПБУ №18 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Валюта баланса на 31 декабря 2012 года составила 72 851 тыс. рублей.

### Расчет чистых активов Общества за 2010 – 2012 г.

Наименование строк баланса	тыс. руб.		
	2012 г	2011 г	2010 г
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства		35 830	
Доходные вложения в материальные ценности	61 725		
Отложенные налоговые активы	1 242	951	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам	4 074	4970	
Дебиторская задолженность	5 777	32 344	
Денежные средства	27	4	
Прочие оборотные активы	6	2	
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>	<b>72 851</b>	<b>74 101</b>	
<b>ПАССИВЫ</b>			
Отложенные налоговые обязательства	1 734	1 042	
Кредиторская задолженность	29 238	32 945	
<b>ИТОГО ПАССИВЫ</b>	<b>30 972</b>	<b>33 987</b>	
<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>41 879</b>	<b>40 114</b>	

По состоянию на 31.12.2012 года чистые активы Общества превышают уставный капитал на 1 879 тыс. руб. По сравнению с 2011 годом уменьшились на 1 765 тыс. руб.

### 3.1. Доходные вложения в материальные ценности

#### Структура доходных вложений

№ п/п	Наименование группы основных средств	По состоянию на 31.12.12	
		Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
1	Машины и оборудование (кроме офисного)	62 536	53 768
2	Здания	8 168	7 957
	Итого	70 704	61 725

Группа основных средств «Машины и оборудование» представлена объектами в виде объектов тепло и электросетевого хозяйства, в группу «Здания» входят здания котельной.

### 3.2. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

Прочих внеоборотных активов Общество на конец 2012 года не имеет.

### 3.3. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

В 2012 году по состоянию на 31.12.12 г. в ОАО «Малая комплексная энергетика» отложенные налоговые активы составили 1 242 тыс. руб., т.к. обществом применяется ПБУ №18 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в т.ч. 292 тыс. руб. по убытку текущего периода.

### 3.4. Финансовые вложения (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

Финансовых вложений Общество на конец 2012 года не имеет.

Общество не начисляло резерв под обесценение ценных бумаг.

### 3.5. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасов Общество на конец 2012 года не имеет.

### 3.6. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является сдача внаем собственного недвижимого имущества.

### Расшифровка дебиторской задолженности по статье 1230

тыс. руб.

№	Наименование	Сумма
1	<b>Прочие дебиторы</b> в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками Расчеты по налогам и сборам	<b>5 775</b>  43 5 732
2	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b> в т.ч. расчеты с подотчетными лицами	<b>2</b>  2
	<b>Итого:</b>	<b>5 777</b>

Наибольшую задолженность составляет задолженность по возмещению НДС.

Резерв по сомнительным долгам за отчетный период не создавался.

### **3.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)**

В 2012 году по состоянию на 31.12.12г. в ОАО «Малой комплексной энергетике» прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов по программному обеспечению, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам до года - 6 тыс. руб.

### **3.8. Отложенные налоговые обязательства (статьи 1420 Бухгалтерского баланса).**

В соответствии с применением ОАО «Малой комплексной энергетикой» ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 1420 бухгалтерского баланса отражаются отложенные налоговые обязательства. На 31.12.2012г. они составили 1 734 тыс. руб.

### **3.9. Займы и кредиты).**

Кредитов и займов ОАО «Малая комплексная энергетика» 2012 году не получала.

### **3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность сроком погашения до 12 месяцев.

## Состав краткосрочной кредиторской задолженности на 31 декабря 2012 года

в тыс. руб.

<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b> В том числе:	<b>29 238</b>
<b>Поставщики и подрядчики: (статья 15201 баланса)</b>	<b>2 077</b>
Из них	
ООО "Аудит-Сервис"	15
Открытое акционерное общество "Ярославская генерирующая компания"	2 062
<b>Расчеты по налогам и сборам (статья 15202 баланса)</b>	<b>456</b>
Из них	
Налог на имущество	456
<b>Прочие кредиторы, всего (статья 15203 баланса)</b>	<b>26 705</b>
из них:	
ООО "Агропромлизинг"	26 705

Имеется просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2012 г. в сумме 2 062,00 тыс. руб.

### 3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности.

в тыс. руб.

Статьи Отчета о прибылях и убытках	2012 г.	2011 г.	Увеличение (+), снижение (-) по сравнению с 2011 г.
Выручка (за минусом НДС)	12 888	2 484	10 404
Себестоимость продаж	(9 675)	(1 707)	7 968
Валовая прибыль	3 213	777	2 436
Прочие доходы	248	2 993	-2 745
Прочие расходы	(1 294)	(3 565)	-2271
Прибыль до налогообложения	2 167	205	1 962
Изменение отложенных налоговых обязательств	(692)	(1 042)	
Изменение отложенных налоговых активов	291	951	
Прочее	(1)		
Чистая прибыль (убыток)	1 765	114	1 651

В состав прочих доходов включены суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам.

В состав прочих расходов включены:

<i>Статья</i>	<i>Сумма, (тыс.руб.)</i>
Расходы на услуги банков	13
Налоги и сборы (налог на имущество)	1 190
Прочие расходы	91
<b>ИТОГО</b>	<b>1 294</b>

### **3.12. Отчет о движении денежных средств**

Существенные потоки денежных средств с материнской компанией ОАО ЯГК следующие:

- ОАО «Малая комплексная энергетика» перечислила ОАО ЯГК по договору выполнения функций единоличного исполнительного органа управляющей организацией ОАО ЯГК 160 тыс. руб.;
- ОАО «Малая комплексная энергетика» перечислила ОАО ЯГК по договору купли-продажи когенерационной установки и оборудования котельной Мышкинской ЦРБ 28 000 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» в качестве вклада в Уставный капитал 28 932 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» по договору аренды оборудования котельной №ВХ-9/2012 от 01.01.12 3 460 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» по договору субаренды оборудования №ВХ-112/2011 от 01.09.11 3 072 тыс. руб.

### **3.13. Налоги**

#### **3.13.1 НДС**

Для целей налогообложения НДС Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг). На предоплаты Общество выставляет авансовые счета фактуры.

### **3.13.2. Налог на прибыль**

Налог на прибыль определяется по отгрузке.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 434 тыс. руб.

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 17 тыс. руб. В отчете о прибылях и убытках постоянные разницы отражены с учетом корректировки прошлых периодов на сумму 33 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм; расходов, связанных с отчислениями в оценочные резервы и резервы по сомнительным долгам; расходов прошлых периодов; расходов на списание невозмещаемого НДС; расходов на оплату труда и пр.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате отражения расходов, связанных со списанием дебиторской задолженности, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль; отражения доходов прошлых периодов, расходов, связанных с восстановлением оценочных резервов и резервов по сомнительным долгам.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 848 тыс. руб. В отчете о прибылях и убытках временные разницы отражены с учетом корректировки прошлых периодов на сумму 692 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) объектов основных средств; резерва по сомнительным долгам, резерва по отпускам; с различиями в расчете амортизации основных средств и НМА; с различиями в списании спецодежды; определения расходов на приобретение лизингового имущества и пр.

Амортизация и в налоговом и бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

В 2012 году были введены в эксплуатацию объекты основных средств, в связи с чем в состав расходов отчетного периода включена сумма в размере 10% первоначальной стоимости объектов.



Таким образом, амортизация в бухгалтерском учете отличается от сумм амортизации, принятой для целей налогообложения (в бухгалтерском учете сумма амортизации за 2012 год составила 7 370 тыс. руб., а в налоговом учете 5 419 тыс.руб.).

Размер текущего налога на прибыль отраженного в Отчете о прибылях и убытках и налоговой декларации по налогу на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет составил:

№ п/п	Наименование	2012г.
1.	Условный доход по налогу на прибыль (20%)	434
2.	Постоянное налоговое обязательство	(33)
3.	Отложенный налоговый актив	(692)
4.	Отложенное налоговое обязательство (20%)	291
5.	Текущий налог на прибыль (1+2+3+4)	-

### **3.13. Информация об аффилированных лицах.**

Уставный капитал Общества состоит из одной доли, принадлежащей:

- ОАО «Ярославской генерирующей компании» – принадлежит 100% доли в уставном капитале;

Место нахождения: 150040, г. Ярославль, ул. Победы, д.28а

В 2012 году Общество сдавало в аренду когенерационную установку, оборудование котельной и вспомогательную систему ГВС Угличская ЦРБ, когенерационную установку и оборудование котельной (г. Мышкин) ОАО "Ярославской генерирующей компании". По данному виду деятельности за указанный период Обществом получена выручка в размере 15 208, тыс. руб. с НДС.

ОАО «Малая комплексная энергетика» перечислила ОАО ЯГК 28 000 тыс. руб. по договору купли-продажи.

#### **Состав совета директоров:**

- Копылов Михаил Витальевич - заместитель главного инженера по ремонтам ОАО ЯГК;
- Сборщикова Людмила Владимировна – главный юрист-консульт юридического отдела ОАО ЯГК;
- Торгашев Владимир Николаевич – начальник департамента строительства котельных и тепловых сетей ОАО ЯГК;
- Смирнова Надежда Николаевна – начальник департамента конкурсных процедур и договорных отношений ОАО ЯГК;
- Мхеидзе Михаил Андреевич – начальник отдела логистики ОАО ЯГК.
- Замчалкин Константин Эдуардович – начальник отдела управления предприятиями и организациями департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области.
- Туманов Андрей Сергеевич – первый заместитель директора департамента жилищно-коммунального хозяйства и инфраструктуры Ярославской области.

### **3.14. Информация о связанных сторонах.**

В 2012 г. Руководство организацией осуществлялось по договору выполнения функций единоличного исполнительного органа управляющей организацией ОАО ЯГК.

В связи с этим в 2012 года начисление и выплаты по заработной плате в пользу основного управленческого персонала отсутствуют.

В течение 2011 года Руководство ОАО «Малая комплексная энергетика» осуществлял:

- Генеральный директор - Тамаров Николай Васильевич.

В течение 2011 года выплаты по заработной плате в пользу генерального директора составили – 43 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 6 тыс. руб.

Потоки денежных средств с материнской компанией ОАО ЯГК следующие:

- ОАО «Малая комплексная энергетика» перечислила ОАО ЯГК по договору выполнения функций единоличного исполнительного органа управляющей организацией ОАО ЯГК 160 тыс. руб.;
- ОАО «Малая комплексная энергетика» перечислила ОАО ЯГК по договору купли-продажи когенерационной установки и оборудования котельной Мышкинской ЦРБ 28 000 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» в качестве вклада в Уставный капитал 28 932 тыс. руб.;

- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» по договору аренды оборудования котельной №ВХ-9/2012 от 01.01.12 3 460 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» по договору субаренды оборудования №ВХ-112/2011 от 01.09.11 3 072 тыс. руб.

### 3.15 Прибыль на акцию

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

По данным бухгалтерской отчетности Общества чистая прибыль на 31.12.2012г. составила 1 765 тыс. руб., на 31.12.2011 составила 114 тыс. руб. В случае отсутствия чистой прибыли Общее собрание акционеров не вправе принимать решение о выплате дивидендов как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям (п. 2 ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах»).

тыс. руб.

Наименование показателя	2012	2011
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 765	114
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	4 000	2 667
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,44	0,04

### 3.15. Заключение аудитора Общества

Аудитором Общества по решению общего собрания учредителей является ООО компания «Аудит-Сервис» (регистрационное свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц: ОГРН № 1037600200351 от 11.12.2001г.). В соответствии с требованиями нового Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г. ООО компания «Аудит-Сервис» является

членом саморегулируемой организации auditors: Института Профессиональных Аудиторов (ИПАР). Регистрационный номер записи, внесенной в реестр auditors и аудиторских организаций 10301004898.

В соответствии с заключенным договором № 23 от 17 декабря 2012 года аудитором была проведена проверка деятельности Общества за 2012 год. По результату проверки аудитором выдано аудиторское заключение.

Управляющая компания

Генеральный директор ОАО «ЯТК»

Тамаров В.В.

18.03.2013 г.

