Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

Код эмитента: 00171-R

за 1 квартал 2019 г.

Адрес эмитента: **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

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

Генеральный директор _____ Г.С. Карапетян
подпись
Дата: 15 мая 2019 г.

Главный бухгалтер _____ И.А. Владимирова
подпись
Дата: 15 мая 2019 г.

М.П.

Контактное лицо: **Строева Наталья Владимировна, ведущий юрисконсульт**

Телефон: **(495) 651-67-66**

Факс: **(495) 660-9717**

Адрес электронной почты: **stroenv@ite-ng.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.ite-ng.pw , http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=29969**

Оглавление

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1.
Сведения о банковских счетах эмитента

1.2.
Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

1.3.
Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

1.4.
Сведения о консультантах эмитента

1.5.
Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1.
Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

2.3.
Обязательства эмитента

2.3.1.
Заемные средства и кредиторская задолженность

2.3.2.
Кредитная история эмитента

2.3.3.
Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

2.3.4.
Прочие обязательства эмитента

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

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1.
История создания и развитие эмитента

3.1.1.
Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

3.1.2.
Сведения о государственной регистрации эмитента

3.1.3.
Сведения о создании и развитии эмитента

3.1.4.
Контактная информация

3.1.5.
Идентификационный номер налогоплательщика

3.1.6.
Филиалы и представительства эмитента

3.2.
Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1.
Основные виды экономической деятельности эмитента

3.2.2.
Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.3.
Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

3.2.4.
Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

3.2.5.
Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ
3.2.6.
Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов
3.3.
Планы будущей деятельности эмитента
3.4.
Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях
3.5.
Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение
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
Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента
4.1.
Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента
4.2.
Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств
4.3.
Финансовые вложения эмитента
4.4.
Нематериальные активы эмитента
4.5.
Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований
4.6.
Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента
4.7.
Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента
4.8.
Конкуренты эмитента
Раздел 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
5.2.
Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента
5.2.1.
Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента
5.2.2.
Информация о единоличном исполнительном органе эмитента
5.2.3.
Состав коллегиального исполнительного органа эмитента
5.3.
Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента
5.4.
Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля
5.5.
Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента
5.6.
Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

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

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

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

6.1-6.2.
Акционеры

6.1.
Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

6.2.
Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

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

6.4.
Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

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

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

6.7.
Сведения о размере дебиторской задолженности

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

7.1.
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.2.
Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

7.3.
Консолидированная финансовая отчетность эмитента

7.4.
Сведения об учетной политике эмитента

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

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

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

Раздел 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 капитала эмитента

8.1.2.
Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

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

8.1.4.
Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

8.1.6.
Сведения о кредитных рейтингах эмитента

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

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

8.4.
Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

8.4.1.
Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

8.4.2.
Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

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

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

8.7.
Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.2.
Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

8.8.
Иные сведения

8.9.
Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Приложение к ежеквартальному отчету. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

Введение

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

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

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.

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.

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

1. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК «АГРОПРОМКРЕДИТ» (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"***

Место нахождения: ***140083, Московская область, г. Лыткарино, 5 микрорайон, квартал 2, дом 13***

ИНН: ***5026014060***

БИК: ***044525710***

Номер счета: ***40702810301000001065***

Корр. счет: ***30101810545250000710***

Тип счета: ***Расчетный счет в рублях***

2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК «АГРОПРОМКРЕДИТ» (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"***

Место нахождения: ***140083, Московская область, г. Лыткарино, 5 микрорайон, квартал 2, дом 13***

ИНН: ***5026014060***

БИК: ***044525710***

Номер счета: ***40702978201000001065***

Корр. счет: ***30101810545250000710***

Тип счета: ***Расчетный счет в евро***

3. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК «АГРОПРОМКРЕДИТ» (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"***

Место нахождения: ***140083, Московская область, г. Лыткарино, 5 микрорайон, квартал 2, дом 13***

ИНН: ***5026014060***

БИК: ***044525710***

Номер счета: ***40702840601000001065***

Корр. счет: ***30101810545250000710***

Тип счета: ***Расчетный счет в долларах***

4. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество "Сбербанк России", Среднерусский банк***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО "Сбербанк России", Среднерусский банк***

Место нахождения: ***109544, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д.8***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***044525225***

Номер счета: ***40701810240020000084***

Корр. счет: ***30101810400000000225***

Тип счета: ***Расчетный счет в рублях***

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав ежеквартального отчета, а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма "Аудитинформ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "АФ "Аудитинформ"***

Место нахождения: ***640018, г. Курган, ул. Куйбышева, д. 35***

ИНН: ***4501059651***

ОГРН: ***1024500514180***

Телефон: ***(3522) 46-16-79***

Факс: ***(3522) 46-54-92***

Адрес электронной почты: ***auditinform@r45.ru***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Саморегулируемая организация аудиторов "Российский Союз аудиторов" (Ассоциация)***

Место нахождения

107031 Российская Федерация, Москва, Петровский переулок 8 стр. 2

Дополнительная информация:
СРО РСА является членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC)

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных 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	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2013	
2014	2014
2015	2015
2016	2016
2017	2017
2018	2018

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора

(лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента:
Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации):
Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:
Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:
Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента:
Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:
Тендер, связанный с выбором аудитора, эмитент не проводит

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:
В соответствии с Уставом эмитента по решению Общего собрания Участников Общества привлекается профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, членами Совета директоров Общества, лицом, осуществляющим функции Генерального директора Общества, и Участниками Общества. Аудиторская проверка может быть проведена по требованию любого Участника Общества

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

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:
Размер оплаты услуг аудитора эмитента, утвержденного Общим собранием Участников Общества, определяется Общим собранием Участников Общества. За аудит бухгалтерской отчетности за 2018 год было выплачено вознаграждение в размере 200 000 рублей.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

ООО "АФ "Аудитинформ" (ИНН: 4501059651; ОГРН: 1024500514180) проведена аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, заканчивающийся 31 декабря 2018 г.,

составленной по Международным стандартам финансовой отчетности. Вознаграждение аудитора составило 100 000 рублей.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

В течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала эмитентом не привлекались Оценщики для определения рыночной стоимости:
размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, которым оплачиваются размещаемые ценные бумаги или оплачивались размещенные ценные бумаги, находящиеся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;
имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в пункте 1.4. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших ежеквартальный отчет

ФИО: ***Карапетян Станислав Сейранович***

Год рождения: ***1977***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Должность: ***Генеральный директор***

ФИО: ***Владимирова Ирина Александровна***

Год рождения: ***1978***

Сведения об основном месте работы:

Организация: ***Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Должность: ***Главный бухгалтер***

Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: ***тыс. руб./чел.***

Наименование показателя	2018, 3 мес.	2019, 3 мес.
Производительность труда	2 000	2 125

Отношение размера задолженности к собственному капиталу	5.2	5.7
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.8	0.8
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	433.8	299.9
Уровень просроченной задолженности, %		

Наименование показателя	2017	2018
Производительность труда	5 615	8 000
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	5.2	5.7
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.8	0.8
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	88.7	82.6
Уровень просроченной задолженности, %		

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Производительность труда характеризует эффективность использования трудовых ресурсов компании и рассчитывается, как отношение выручки к средней численности работников. Увеличение показателя производительности труда за 2018 год по сравнению с аналогичным периодом в 2017 году связано со снижением средней численности работников за аналогичный период прошлого года и более эффективным использованием рабочего времени оставшихся сотрудников.

Показатели соотношения внешних и собственных источников финансирования объясняются тем, что эмитент занимается реализацией крупных инвестиционных проектов в электроэнергетике, которые носят долгосрочный характер, и осуществляет свою деятельность за счет привлечения внешнего долгового финансирования.

Показатель степени покрытия долгов текущими доходами (прибылью) отражает способность предприятия погашать краткосрочные обязательства за счет полученной прибыли. Снижение данного показателя за 2018 год по сравнению с аналогичным периодом 2017 года обусловлен ростом чистой прибыли.

Анализируя данные отчетности за 2017 и 2018 года и можно проследить тенденцию к увеличению показателей нераспределенной прибыли. За рассматриваемый отчетный период, прибыль среди участников не распределялась.

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

На 31.12.2018 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	3 255 399 604
в том числе:	

кредиты	
займы, за исключением облигационных	3 005 399 604
облигационные займы	250 000 000
Краткосрочные заемные средства	269 048 326
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	269 048 326
облигационные займы	
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	2 221 132 667
из нее просроченная	
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	6 142 499
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	57 133
из нее просроченная	
перед персоналом организации	1 044 442
из нее просроченная	
прочая	2 213 888 593
из нее просроченная	

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: ***АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "ЭК "Восток"***

Место нахождения: ***119121, Москва, Москва, Бурденко, д. 22***

ИНН: ***7705424509***

ОГРН: ***1037739123696***

Сумма задолженности: ***1 263 504***

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская***

парогазовая электрическая станция"

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения: ***629804, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция***

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Сумма задолженности: ***946 363***

тыс. руб.

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

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

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***100%***

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Курганская ТЭЦ"***

Место нахождения: ***640014, Курганская область, Курган город, проспект Маршала Голикова, 39***

ИНН: ***4501121003***

ОГРН: ***1064501165706***

Сумма задолженности: ***739 588***

тыс. руб.

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

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

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***100%***

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний ЭСЭ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Группа компаний ЭСЭ"***

Место нахождения: ***105062, Москва г, Чаплыгина ул, 11***

ИНН: ***7701805172***

ОГРН: ***5087746290572***

Сумма задолженности: ***1 132 008***

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

На 31.03.2019 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	3 282 313 566

в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	3 032 313 566
облигационные займы	250 000 000
Краткосрочные заемные средства	274 677 738
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	274 677 738
облигационные займы	
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	2 227 279 507
из нее просроченная	
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	6 196 644
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	6 118 211
из нее просроченная	
перед персоналом организации	1 066 281
из нее просроченная	
прочая	2 213 898 371
из нее просроченная	

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: ***Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения: ***629804, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция***

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Сумма задолженности: ***953 575***

тыс. руб.

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

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

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***100%***

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Курганская ТЭЦ"***

Место нахождения: ***640014, Курганская область, Курган город, проспект Маршала Голикова, 39***

ИНН: ***4501121003***

ОГРН: ***1064501165706***

Сумма задолженности: ***739 588***

тыс. руб.

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

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

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***100%***

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний ЭСЭ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Группа компаний ЭСЭ"***

Место нахождения: ***105062, Москва г, Чаплыгина ул, 11***

ИНН: ***7701805172***

ОГРН: ***5087746290572***

Сумма задолженности: ***1 125 966***

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

Полное фирменное наименование: ***АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "ЭК "Восток"***

Место нахождения: ***119121, Москва, Москва, Бурденко, д. 22***

ИНН: ***7705424509***

ОГРН: ***1037739123696***

Сумма задолженности: ***1 270 109***

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и

(или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Займ, Договор уступки б/н от 01.04.2013 (Уступка Договора о новации обязательств №15/1-03/11-3 от 31.03.2011)	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция", 629804, Ямало-Ненецкий автономный округ, г.Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	585 000 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	585 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	2832
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	5
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. займ, Договор новации б/н от 31.12.2014 года	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Группа компаний ЭСЭ", 105062, Москва г, Чаплыгина ул, 11
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	619 882 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	448 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	2193
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	10,5%
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий

Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Соглашение об отступном, Соглашение об отступном от 30.06.2015	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОЕКТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ", 119121, г.Москва, ул.Бурденко, д.22, пом.9
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	496 666 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	210 000 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	2012
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	дисконт
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	30.12.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. Займ, соглашение о новации б/н от 30.06.2015г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК", 119121, Москва, Москва, Бурденко, д. 22
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	1 167 768 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	888 768 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	2012
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	2,4
Количество процентных (купонных) периодов	
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	31.12.2020
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий

Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

На 31.12.2018 г.

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	На 31.12.2018 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	13 787 947 227
в том числе по обязательствам третьих лиц	13 787 947 227
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	2 808 255 700
в том числе по обязательствам третьих лиц	2 808 255 700
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	10 979 691 527
в том числе по обязательствам третьих лиц	10 979 691 527

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Указанные обязательства в данном отчетном периоде не возникали

Оценка риска неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных обязательств третьим лицом с указанием факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению и вероятности появления таких факторов, в случае предоставления обеспечения по обязательству третьего лица:

Риски минимальны, так как нарушения исполнения обязательств отсутствуют.

На 31.03.2019 г.

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	На 31.03.2019 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения	12 694 323 115

исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	
в том числе по обязательствам третьих лиц	12 694 323 115
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме залога	2 808 255 700
в том числе по обязательствам третьих лиц	2 808 255 700
Размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме) в форме поручительства	9 886 067 415
в том числе по обязательствам третьих лиц	9 886 067 415

Обязательства эмитента из обеспечения третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие пять или более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания соответствующего отчетного периода

Указанные обязательства в данном отчетном периоде не возникали

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) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:
Как документ Политика управления рисками у Эмитента отсутствует. Однако в своей деятельности Эмитент использует системный подход в области управления рисками. Основными элементами политики в области управления рисками по каждому направлению являются:
-Идентификация риска;
-Методология оценки риска;
-Разработка и реализация механизмов управления рисками;
-Постоянный мониторинг состояния рисков.
Управление рисками рассматривается Эмитентом как один из важнейших элементов стратегического управления и внешнего контроля.
Общество планирует создание интегрированной системы управления рисками (как финансовыми, так и нефинансовыми). В рамках данной системы планируется поддерживать эффективный обмен информацией, необходимый для оперативного и стратегического управления рисками между Советом директоров, исполнительными органами и всеми функциональными подразделениями.

2.4.1. Отраслевые риски

Внутренний рынок
Возможное изменение цен на продукцию и/или услуги электростанций, принадлежащих ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» может быть связано с государственным регулированием тарифов на тепло- и электроэнергию, в результате чего они могут быть установлены ниже экономически обоснованного уровня. В настоящее время нет четких планов по либерализации цен на теплоэнергию. Возможное изменение тарифов на продукцию и/или услуги дочерних обществ Эмитента ниже экономически обоснованных, может существенно ухудшить финансово-экономическое состояние дочерних обществ Эмитента, уменьшить размер

платежей данных дочерних обществ Эмитенту и опосредованно повлиять на исполнение Эмитентом своих обязательств перед инвесторами.

Основную часть выручки Эмитент получает и планирует получать от управления собственными энергетическими активами. Поэтому для Эмитента существенным является риск необеспечения необходимых затрат генерирующих компаний источниками финансирования в рамках утверждаемых регулирующими органами тарифах.

Действия Эмитента по минимизации данных рисков:
- повышение операционной эффективности энергетических активов путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение работы по заключению дочерними обществами долгосрочных контрактов на теплоснабжение;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с регулирующими органами по обоснованию расчётных уровней тарифов на энергию с целью утверждения тарифов, обеспечивающих источниками финансирования все необходимые расходы дочерних генерирующих компаний;
- проведение систематического мониторинга, анализа и оценки действующих цен и тарифов, их структурных составляющих, а также обобщение накопленного положительного опыта в области тарифообразования.

Риск неисполнения Эмитентом обязательств перед владельцами эмиссионных ценных бумаг вследствие изменения цен на продукцию и/или услуги эмитента является минимальным. Генерирующие объекты дочерних обществ эмитента расположены на территории Ямало-Ненецкого автономного округа и в Курганской области - в регионах богатых природными ресурсами. Руководители этих субъектов РФ проводят работу по созданию на их территории экономических, финансовых, организационных и других условий, обеспечивающих надежность и прибыльность привлекаемого на эти территории капитала. Энергетическая система Курганской области и по настоящее время остается энергодефицитной, а Ноябрьский энергоузел в Тюменской энергосистеме определен Минэнерго РФ в качестве региона с повышенными рисками прохождения осенне-зимнего периода. В этих условиях, генерирующие активы дочерних обществ эмитента являются надежными и востребованными поставщиками электроэнергии. Кроме этого, данные электростанции обеспечивают системную надежность энергоснабжения региона.
В настоящее время дочерним компаниям Эмитента присвоен статус «станций, работающих в вынужденном режиме», что гарантирует оплату мощности по фиксированной цене, обеспечивающей покрытие понесенных инвестиционных затрат.

Технические и эксплуатационные риски
Поскольку ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» управляет построенными Ноябрьской парогазовой электрической станцией, Курганской ТЭЦ-2 (объекты генерации), необходимо принимать во внимание данные риски. Тем не менее, ввиду того, что станции являются полностью завершенными строительством объектами и используют передовое недавно введенное в эксплуатацию оборудование, а обслуживающий персонал прошел профессиональное обучение, то технические и эксплуатационные риски на данной стадии минимальны.

Внешний рынок
Эмитент не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, соответственно, риски, связанные с возможным ухудшением ситуации в отрасли Эмитента на внешнем рынке, не могут оказать влияние на деятельность Эмитента и/или исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам.
Рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги Эмитента на внешнем рынке не существует, поскольку Эмитент (а также дочерние общества) не экспортирует товары и услуги. Соответственно, такие риски не могут оказать влияние на деятельность Эмитента и/или исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Риск роста цен на топливо
Рост отпускных цен на топливный газ происходит в соответствие с планами и постановлениями Правительства РФ. Согласно действующему порядку функционирования

электроэнергетики РФ, новые объекты генерации реализуют электроэнергию по свободным ценам на электроэнергию и тарифам на мощность. При этом свободные цены на электроэнергию призваны компенсировать переменные расходы объектов генерации – которые формируются более чем на 95% понесенными затратами на топливо. Построенная Ноябрьская парогазовая электростанция обладает наилучшей возможностью в генерирующей отрасли справиться с риском роста цен на топливный природный газ, т.к. является наиболее энергоэффективным объектом генерации по уровню удельного расхода топлива и коэффициенту использования установленной мощности.

Риск неисполнения Эмитентом обязательств перед владельцами эмиссионных ценных бумаг вследствие изменения цен на сырье, услуги, используемые эмитентом в своей деятельности, находятся на минимальном уровне, т.к. будучи управляющей компанией эмитент не использует в своей производственной деятельности в широком объеме сырье и материалы.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность компании путем регулирования через Федеральную службу по тарифам Российской Федерации (ФСТ России) оптовой реализации электроэнергии и через региональные органы исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов – розничной реализации тепловой энергии.

Ухудшение экономической ситуации в регионах, в которых расположены электростанции, может произойти в случае существенных изменений в политической и экономической ситуации в России, что может повлечь за собой сокращение числа действующих в округе предприятий промышленности и, рост инфляции и безработицы, снижение платежеспособного спроса населения и серьезно отразится на деятельности компании, поскольку она направлена на удовлетворение потребительского спроса внутри регионов. Такое развитие событий привело бы к ухудшению финансового состояния и замедлению темпов роста доходной базы.

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность электростанций, принадлежащих ООО «Интертехэлектро – Новая генерация», что в свою очередь оказывает влияние на показатели Эмитента. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемы, так же, как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность компании.

Основным доходом компании является поступление средств от платы за услуги по управлению действующими электростанциями и распределения прибыли дочерних компаний, непосредственно владеющими объектами генерации. Соответственно, благополучие ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» складывается из положительного финансового состояния дочерних электростанций, получающих прибыль от реализации электрической/тепловой энергии и мощности на оптовом рынке.

Тарифы на реализацию тепловой энергии и электрической мощности относятся к ценовому сектору, регулируемому государством, в соответствии с Федеральным законом от № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», приказами ФСТ России от 06.08.2004 № 20-э/2 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых тарифов и цен на электрическую (тепловую) энергию на розничном (потребительском) рынке».

Поскольку тарифы относятся к ценовому сектору, регулируемому государством, существует определенный риск, связанный с возможностью замораживания или директивного снижения тарифов, либо утверждение тарифов, не адекватных затратам электростанций, принадлежащих ООО «Интертехэлектро – Новая генерация». Специалистами компании проводится постоянная работа с тарифными органами с целью утверждения обоснованного уровня тарифов.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране (странах) и регионе на его деятельность.
Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна компании из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность электростанций, ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на компанию.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность.

В случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения, забастовок, а также террористических актов Эмитент несет риски выведения из строя основных средств и другого имущества, принадлежащего дочерним генерирующим компаниям, а также причинения вреда жизни и здоровью персоналу Эмитента. В настоящий момент данные риски оцениваются как маловероятные.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.

Компании, принадлежащие Эмитенту, осуществляют свою деятельность в регионах с достаточно развитой инфраструктурой и минимально подвержены рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью. Влияние указанных рисков на деятельность Эмитента применительно к Российской Федерации, Уральскому федеральному округу и Тюменскому региону оценивается как минимальное.

Эмитент несет риски, связанные с эксплуатацией генерирующих объектов дочерними компаниями в суровых климатических условиях в регионах и повышенной опасностью стихийных бедствий: обрыв линий электропередачи во время ураганного ветра, сильного снегопада, гололеда, понижения температуры воздуха до -50С.

Действия Эмитента для снижения влияния данных рисков сводятся к проектированию и строительству объектов с учетом особенностей погоды в регионе, подбора высококвалифицированного персонала, а также к страхованию соответствующих рисков.

2.4.3. Финансовые риски

Инвестиционная деятельность по созданию объектов генерации и текущая деятельность осуществляется Эмитентом, как за счет собственных источников финансирования, так и за счет привлечения долгосрочных кредитных ресурсов.
В настоящее время воздействие процентного риска на деятельность компании относительно невелико, так как для реализации дочерними компаниями текущих инвестиционных проектов ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» были привлечены долгосрочные кредиты по фиксированным процентным ставкам. Что касается краткосрочных заемных средств, привлеченных Эмитентом, то имеется подверженность Эмитента риску увеличения в будущем процентных ставок.
В случае роста процентных ставок на рынке, Эмитент вынужден будет привлекать, при необходимости, более дорогие средства для рефинансирования имеющихся краткосрочных обязательств и для финансирования новых инвестиционных проектов и текущей деятельности, что может отрицательно повлиять на операционные результаты компании. В этом случае Эмитент, возможно, будет вынужден сократить расходы на развитие, что может отрицательно повлиять на его долю рынка и операционные результаты.

Подверженность финансового состояния эмитента, его ликвидности, источников финансирования, результатов деятельности и т.п. изменению валютного курса (валютные риски).
Эмитент также опосредованно подвержен воздействию валютного риска, так как для финансирования создания энергетических источников ООО «Курганская ТЭЦ», одной из дочерних

компаний Эмитента, привлекались долгосрочные кредиты в иностранной валюте. Таким образом, при росте курса иностранных валют относительно рубля у ООО «Курганская ТЭЦ» могут возникнуть затруднения с погашением сумм по процентам и основному долгу банкам, так как увеличится доля рублевой выручки, которую необходимо будет направлять на погашение кредитов. Соответственно, возникнет риск снижения платежей, причитающихся ООО «Интертехэлектро – Новая генерация». Помимо этого у электростанций, принадлежащих Эмитенту, есть обязательства перед зарубежными поставщиками оборудования по осуществлению регулярных платежей в рамках долгосрочных договоров сервисного обслуживания, которые номинированы в иностранной валюте. Соответственно при росте курса иностранной валюты, увеличится сумма платежей в рублях, что потребует дополнительных средств.
Хеджирование валютных рисков, как инструмент управления финансовыми рисками используется дочерними компаниями Эмитента. ООО «Курганская ТЭЦ» заключено соглашение валютно-процентного свопа, по которому валютные обязательства погашаются по фиксированному курсу.

Для предотвращения отрицательного влияния изменения процентных ставок Общество предполагает привлечение долгосрочных кредитов и займов с целью уменьшения негативного влияния краткосрочных колебаний процентных ставок, а также снижения доли кредитов и займов в общей сумме обязательств.

Указывается, каким образом инфляция может сказаться на выплатах по ценным бумагам, приводятся критические, по мнению эмитента, значения инфляции, а также предполагаемые действия эмитента по уменьшению указанного риска.

Так как Эмитент осуществляет всю свою деятельность на территории России и, соответственно, получает выручку в рублях, его доходы подвержены влиянию инфляции. С одной стороны, в том случае, если инфляция окажет существенное негативное влияние на деятельность Эмитента, у него могут возникнуть трудности с исполнением своих обязательств. Однако, с другой стороны, рост инфляции снизит для Эмитента стоимость обслуживания его долговых обязательств. По мнению Эмитента, критические значения инфляции (25-30%) лежат значительно выше темпов инфляции, прогнозируемой Правительством Российской Федерации на ближайшие годы. Риск превышения указанных критических значений оценивается Эмитентом как низкий.

2.4.4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Деятельность Эмитента регулируется законодательством об инвестиционной деятельности, в том числе Федеральным законом от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений", Законом РСФСР от 26 июня 1991 г. N 1488-1 "Об инвестиционной деятельности в РСФСР", Федеральным законом от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Налоговым Кодексом РФ, Постановлением Правительства РФ от 13 октября 1995 г. N 1016 «О комплексной программе стимулирования отечественных и иностранных инвестиций в Российскую Федерацию», другими правовым актами РФ и субъектов РФ, в которых осуществляют деятельность дочерние общества Эмитента. В настоящее время нормативная база деятельности инвесторов в Российской Федерации в основном сформирована. За последние несколько лет изменений, затрагивающих интересы Эмитента, в том числе в отношении возможности возврата вложенных инвестиций, в законодательство внесено не было. Анализ Концепции развития гражданского законодательства показывает, что в ней также не предусматривается изменений, затрагивающих положение инвесторов.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Изменения законодательства в сфере налогового регулирования и затрагивающие права и обязанности Общества как налогоплательщика, не могут в значительной мере повлиять на его деятельность в силу своей малозначительности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменения законодательства в сфере таможенного регулирования не влияют на деятельность

Общества. По имеющейся на настоящий момент информации в будущем осуществление Обществом перемещения товаров через государственные границы РФ, связанного с основанной деятельностью Общества, не предусматривается.

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

Общество является членом Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей объектов топливно-энергетического комплекса "Нефтегазстрой-Альянс» (Ассоциация СРО «Нефтегазстрой-Альянс») и имеет свидетельство о допуске к определенному виду работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № С-172-77-376-77-300117 от 30.01.2017 г. Документы Общества полностью соответствуют требованиям, предъявляемым действующим законодательством. Иных лицензий у Общества не имеется.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует эмитент.

Основной вид деятельности Общества - инвестиционная. Судебная практика по вопросам инвестиций в форме капитальных вложений (в том числе и по вопросам налогообложения) за последнее время неизменна. Текущих судебных процесоов, в которых участвует Общество, не имеется.

Внешний рынок

Эмитент не осуществляет и не планирует осуществлять деятельность на внешнем рынке, соответственно, риски, связанные с возможным ухудшением ситуации на внешнем рынке, не могут оказать влияние на деятельность Эмитента и/или исполнение Эмитентом обязательств по ценным бумагам.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) - это риск возникновения у эмитента убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования в обществе негативного представления о финансовой устойчивости эмитента, качестве оказываемых им услуг или характере деятельности в целом.
Объективные причины, связанные с производственно-хозяйственной и финансовой деятельностью Общества, создающие угрозу потери деловой репутации и способствующие формированию негативного имиджа эмитента, отсутствуют. Общество осуществляет раскрытие информации в своей деятельности и ее результатах на своем сайте, в также на странице в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", предоставленной уполномоченным агенством "Интерфакс".
Эмитент регулярно информирует в средствах массовой информации общественность, заинтересованные целевые аудитории по ключевым направлениям деятельности, планах и перспективах развития, используя разнообразные инструменты, средства и способы донесения информации в соответствии с информационной стратегией и медиа-политикой Общества (пресс-релизы, статьи, интервью, комментарии в различных печатных и электронных средствах массовой информации).
Риски возникновения убытков, уменьшения числа клиентов (контрагентов) и потери деловой репутации могут быть вызваны субъективными причинами, например, в связи с общим ухудшением экономической обстановки и ростом неплатежей потребителей дочерним предприятиям эмитента. Информационная политика Общества направлена на мониторинг информации об Обществе в СМИ, сглаживание негативных тенденций и опровержение не соответствующих действительности и наносящих вред репутации Общества публикаций. Кроме того, эмитент заботится о своей репутации в тех регионах, где располагаются ее станции. Станции построены с применением новейших технологий для соблюдения всех действующих экологических норм и норм безопасности. Согласно законодательству, для жителей регионов проводятся общественные слушания и ведется работа по информированию через средства массовой информации по данным вопросам.

2.4.6. Стратегический риск

Стратегический риск может возникнуть в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития эмитента и выражающихся в не учете или недостаточном учете возможных рисков, которые могут угрожать деятельности эмитента, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых эмитент может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности эмитента.
Управление указанным риском является частью системы управления рисками, в рамках которой осуществляется стратегическое планирование деятельности Общества, тщательная проработка управленческих решений, оцениваются возможности Общества, определяются перспективные направления, новые тенденции, конкурентные преимущества, планируются меры по достижению поставленных целей.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно эмитенту, в том числе риски, связанные с:

текущими судебными процессами, в которых участвует эмитент:

Судебные разбирательства, в которых участвует эмитент, отсутствуют.

отсутствием возможности продлить действие лицензии эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Общество является членом Ассоциации саморегулируемой организации «Объединение строителей объектов топливно-энергетического комплекса "Нефтегазстрой-Альянс» (Ассоциация СРО «Нефтегазстрой-Альянс») и имеет свидетельство о допуске к определенному виду работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № С-172-77-376-77-300117 от 30.01.2017 г. Документы Общества полностью соответствуют требованиям, предъявляемым действующим законодательством. Иных лицензий у Общества не имеется.

возможной ответственностью эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента:

Эмитент имеет ряд обязательств, связанных с финансированием деятельности дочерних обществ. В частности 100% долей Эмитента в ООО «Ноябрьская ПГЭ» находится в залоге до 2020 года у Сбербанка РФ в рамках сделки по финансированию проекта строительства Ноябрьской ПГЭ. Также по данной сделке Эмитент выступает в качестве поручителя ООО «Ноябрьская ПГЭ» перед Сбербанком по выполнению заемщиком своих обязательств.
Также Эмитентом заложено 100% долей ООО «Курганская ТЭЦ» в Чешском Экспортном Банке в рамках кредитования проекта создания Курганской ТЭЦ-2. Кроме этого, по данной сделке у Эмитента есть ряд обязательств в рамках выполнения условий Договора «О поддержке проекта».
Таким образом, в случае проблем с выплатой долга у дочерних компаний, Эмитенту придется взять на себя обязанность по осуществлению выплат кредитным организациям на себя, для того, чтобы сохранить свои активы.

возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента:

Так как компании принадлежащие Эмитенту реализуют электроэнергию и мощность на оптовом рынке множеству потребителей, данный риск для Общества отсутствует.

Раздел 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: ***Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Дата введения действующего полного фирменного наименования: ***05.12.2005***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: ***05.12.2005***

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Наименование эмитента в течение времени его существования не менялось

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1057749387321***

Дата государственной регистрации: ***05.12.2005***

Наименование регистрирующего органа: ***Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

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:

Развитие в начале 90-х годов новых экономических отношений в стране и в российской энергетике, в частности, потребовало комплексного подхода к реализации таких сложных и длительных по срокам реализации проектов, как строительство, реконструкция и техническое перевооружение энергетических объектов. Это стало той профессиональной нишей, которую смогли занять независимые инжиниринговые компании, а в дальнейшем послужило основой и, в значительной мере, способствовало их дальнейшему развитию и наращиванию собственного инвестиционного портфеля частных проектов в электроэнергетике и усилению партнерских отношений с фирмами поставщиками оборудования.

Компания ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» создана в декабре 2005г. Компания является специальной проектно-инвестиционной компанией, которая использует новейшие технологические достижения и современные механизмы привлечения инвестиций при осуществлении проектно-инвестиционной деятельности и последующего управления энергетическими объектами (электростанциями и подстанциями).

Возникновение проектно-инвестиционной компании ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» было обусловлено пониманием акционеров, подкрепленным многолетним опытом реализации проектов в электроэнергетике, что в силу специфики отрасли задача обновления изношенного энергетического оборудования, не решение которой грозит перерасти в системный риск России, может быть эффективно разрешена только синергией комплексного инжиниринга и долгосрочного внешнего финансирования.

При учреждении компании была определена ее задача, заключавшаяся в создании источников электрической и тепловой энергии на основе высокоэкономичных и высокоэкологичных технологий и дальнейшее управление ими в целях качественного и надежного энергоснабжения потребителей, развития энергетики и экономики России.

За истекший период компания динамично прошла период начального становления и бурного роста. Были налажены партнерские взаимоотношения с ведущими российскими и зарубежными компаниями-партнерами по реализации инвестиционных проектов в электроэнергетике (General Electric, Siemens, ABB, Alstom, ОАО «Сбербанк России» и т.п.). ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» заслуженно пользуется уважением среди администраций областей и регионов, где компания осуществляет свою деятельность (Урал, Западная Сибирь, Зауралье).

В настоящее время компанией полностью реализован проект строительства парогазовой электростанции в г. Ноябрьске, Ямало-Ненецкий АО, электрической мощностью 122,6 МВт и тепловой – 95 Гкал/ч. Реализован проект строительства Курганской ТЭЦ-2, электрической мощностью 222 МВт и тепловой – 250 Гкал/ч. Имеется солидный дальнейший портфель инвестиционных проектов строительства генерации на площадках Западной Сибири и Урала.

Миссия эмитента: создание независимых источников генерации на базе новейших

высокоэкономичных технологий и оборудования на основе частного и частно-государственного партнерства для обеспечения надежного энергоснабжения потребителей и развитие энергетики и экономики России

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента: отсутствует

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции

105062 Россия, Москва, Чаплыгина 11

Телефон: ***8 (495) 651-67-66***

Факс: ***8 (495) 660-97-17***

Адрес электронной почты: ***info@ite-ng.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: ***www.ite-ng.pw , http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=29969***

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента: ***Департамент инвестиций ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»***

Адрес нахождения подразделения: ***105062, Россия, Москва, ул. Чаплыгина, 11***

Телефон: ***8 (495) 651-67-66***

Факс: ***8 (495) 660-97-17***

Адрес электронной почты: ***stroenv@ite-ng.ru***

Адрес страницы в сети Интернет: ***www.ite-ng.pw***

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7701633050

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:

Наименование: ***Филиал Общества с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро-Новая генерация" в г.Кургане***

Место нахождения: ***640014, г.Курган, проспект Маршала Голикова, 39***

Дата открытия: ***14.04.2014***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Селютина Елена Петровна***

Срок действия доверенности: ***27.06.2019***

Наименование: ***Представительство ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» в г.Салехарде***

Место нахождения: ***629008, Ямало-Ненецкий автономный округ, г.Салехард, ул.Республики, д.67, офис 602***

Дата открытия: ***26.04.2017***

Руководитель филиала (представительства)

ФИО: ***Карапетян Станислав Сейранович***

Срок действия доверенности: ***18.04.2020***

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
70.10

Коды ОКВЭД
35.11
41.20
42.22.3
42.99
63.11.1
64.92
64.92.1
64.92.2
64.99
64.99.1
66.19.4
68.32
69.10
70.10.1
70.10.2
70.22
71.11.1
74.10
74.90.1
74.90.2
74.90.6
78.10
82.30
82.91
82.99

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Вид хозяйственной деятельности: ***Услуги по управлению***

Наименование показателя	2017	2018
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	73 000	80 000
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Наименование показателя	2018, 3 мес.	2019, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	20 000	17 000
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	100	100

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Указанных изменений не было.

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2017	2018
Сырье и материалы, %	1	1
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	20	19
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	57	63
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %	2	2
Отчисления на социальные нужды, %	11	9
Амортизация основных средств, %		
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %	9	6
амортизация по нематериальным активам, %		
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное (пояснить), %	9	6
расходы на проезд	7	5
суточные расходы	0	0
проживание	1	1

Почтово-телеграфные расходы	0	0
прочие	1	0
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	145%	161%

Наименование показателя	2018, 3 мес.	2019, 3 мес.
Сырье и материалы, %	1	2
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	46	26
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %	40	50
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %	2	2
Отчисления на социальные нужды, %	8	16
Амортизация основных средств, %		
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %	3	4
амортизация по нематериальным активам, %		
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное (пояснить), %	3	4
расходы на проезд	3	2
суточные расходы		
проживание		2
Почтово-телеграфные расходы		
прочие		
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	130%	197%

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2018 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и

товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "ЕКА-Процессинг"***

Место нахождения: ***121099, Москва г, Новинский бульвар, 17***

ИНН: ***7704211353***

ОГРН: ***1027700290958***

Доля в общем объеме поставок, %: ***86***

Полное фирменное наименование: ***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭСПАДА-СЕРВИС"***

Место нахождения: ***125476, МОСКВА, ВАСИЛИЯ ПЕТУШКОВА, 8***

ИНН: ***7733717440***

ОГРН: ***1097746718101***

Доля в общем объеме поставок, %: ***10***

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2019 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: ***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЕКА-ПРОЦЕССИНГ"***

Место нахождения: ***121099, Москва г, Новинский бульвар, 17***

ИНН: ***7704211353***

ОГРН: ***1027700290958***

Доля в общем объеме поставок, %: ***86***

Полное фирменное наименование: ***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭСПАДА-СЕРВИС"***

Место нахождения: ***125476, МОСКВА, ВАСИЛИЯ ПЕТУШКОВА, 8***

ИНН: ***7733717440***

ОГРН: ***1097746718101***

Доля в общем объеме поставок, %: ***7***

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:
Эмитент задействован в сфере инвестиционной деятельности в области электроэнергетики, и основным видом деятельности компании является предоставление услуг по управлению реализацией/строительством инвестиционных проектов в частной генерации и услуг по управлению эксплуатацией готовых объектов генерации. При этом сами генерирующие активы принадлежат дочерним компаниям Эмитента. Рынком сбыта услуг Эмитента является собственный портфель инвестиционных проектов, реализуемых через зарегистрированные дочерние компании.
Продукцией дочерних генерирующих компаний являются: электрическая энергия для продажи на свободном рынке электроэнергии, тепловая энергия для продажи населению и предприятиям отдельных регионов (по месту нахождения объекта генерации) и мощность для продажи на основе конкурентного отбора мощности (КОМ) по экономически обоснованным условно-постоянным затратам.
Вся производимая Ноябрьской ПГЭ и Курганской ТЭЦ-2 электроэнергия и мощность поставляется на оптовый рынок электроэнергии и мощности, таким образом, потребителями являются различные субъекты экономической деятельности в различных регионах Российской Федерации.
Рынком сбыта тепловой энергии для Ноябрьской ПГЭ является исключительно территория города Ноябрьска, Ямало-Ненецкий АО, тепловая энергия вырабатывается для теплоснабжения и горячего водоснабжения коммунальных потребителей города. Тепловая энергия, производимая Курганской ТЭЦ-2, поставляется потребителям города Кургана и Курганской области.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:
Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Эмитента (дочерних компаний Эмитента), связаны с государственным регулированием тарифов на тепло- и электроэнергию, в результате чего они могут быть установлены ниже экономически обоснованного уровня, возможное изменение тарифов на продукцию и/или услуги дочерних обществ Эмитента ниже экономически обоснованных может существенно ухудшить финансово-экономическое состояние дочерних обществ Эмитента, уменьшить размер платежей данных дочерних обществ Эмитенту и опосредованно повлиять на исполнение Эмитентом своих обязательств перед инвесторами.
Действия Эмитента по уменьшению данного влияния:
- повышение операционной эффективности энергетических активов путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение работы по заключению дочерними обществами долгосрочных контрактов на теплоснабжение;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с регулирующими органами по обоснованию расчётных уровней тарифов на энергию с целью утверждения тарифов, обеспечивающих источниками финансирования все необходимые расходы дочерних генерирующих компаний;
- проведение систематического мониторинга, анализа и оценки действующих цен и тарифов, их структурных составляющих, а также обобщение накопленного положительного опыта в области тарифообразования.

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: ***Ассоциация саморегулируемой организации «Объединение строителей объектов топливно-энергетического комплекса "Нефтегазстрой-Альянс»***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***№С-172-77-376-77-300117***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***устройство бетонных и железобетонных монолитных конструкций (опалубочные работы, арматурные работы, устройство монолитных бетонных и железобетонных конструкций); монтаж сборных бетонных и железобетонных конструкций (монтаж фундаментови конструкций подземной части зданий и сооружений, монтаж элементов конструкций надземной части зданий и сооружений, в том числе колонн, рам, ригелей, ферм, балок, плит, поясов, панелей стен и перегородок, монтаж объемных блоков, в том числе вентиляционных блоков, шахт лифтов и мусоропроводов, санитарно-технических кабин)***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***30.01.2017***

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

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

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

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, основной деятельностью которых является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Планы будущей деятельности ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» и источники будущих доходов связаны с увеличением портфеля реализованных инвестиционных проектов в частные электроэнергетики России. Данное увеличение планируется достичь посредством реализации в среднесрочной перспективе новых проектов на площадках в городах Нижневартовск, Ханты-Мансийск (Ханты-мансийский АО), в ОЭЗ «Титановая долина» (Свердловская область). Также планируется строительство новых энергоблоков №3 на Ноябрьской ПГЭ и Курганской ТЭЦ-2. Стратегическая цель компании довести инвестиционных портфель проектов частной генерации до размера общей установленной мощности электростанций в 1000 МВт.
Помимо указанного выше планируется инвестирование в строительство объектов генерации в рамках тендеров, проводимых Минэнерго России (Краснодарский край, Крым), в том числе на альтернативных видах топлива (электростанции, работающие на ТБО в Московской области и Татарстане), возобновляемые источники энергии.

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

Эмитент не участвует в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Курганская ТЭЦ"***

Место нахождения

640014 Россия, Курганская область, город Курган, Маршала Голикова 39

ИНН: ***4501121003***

ОГРН: ***1064501165706***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Вид контроля: ***прямой контроль***

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

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

Описание основного вида деятельности общества:
производство электроэнергии

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не сформирован

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: ***Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Место нахождения: ***105062, г.Москва, ул.Чаплыгина, д.11***

ИНН: ***7701633050***

ОГРН: ***1057749387321***

Доля участия эмитента в уставном капитале управляющей организации, %:

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

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Управляющая организация и эмитент - одно и то же юридическое лицо

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения

629804 Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, г.Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Вид контроля: ***прямой контроль***

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

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

Описание основного вида деятельности общества:
производство электроэнергии

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

Совет директоров (наблюдательный совет) не сформирован

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: ***Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"***

Место нахождения: ***105062, г.Москва, ул. Чаплыгина, д.11***

ИНН: ***7701633050***

ОГРН: ***1057749387321***

Доля участия эмитента в уставном капитале управляющей организации, %:

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

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Управляющая организация и эмитент - одно и то же юридическое лицо

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

На 31.12.2018 г.

Единица измерения: ***руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Офисное оборудование	2 933 024.54	2 822 406.58
Другие виды основных средств	3 873 477.17	3 873 477.17
Производственный и хозяйственный инвентарь	42 990	34 856.7
ИТОГО	6 849 491.71	6 730 740.45

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

Линейный способ

Отчетная дата: ***31.12.2018***

На 31.03.2019 г.

Единица измерения: ***руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная)	Сумма начисленной амортизации

	стоимость	
Офисное оборудование	2 933 024.54	2 835 890.68
Производственный и хозяйственный инвентарь	42 990	38 342.37
Другие виды основных средств	3 873 477.17	3 873 477.17
ИТОГО	6 849 491.71	6 747 710.22

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

Линейный способ

Отчетная дата: ***31.03.2019***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного 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.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

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):

Отсутствуют

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: ***руб.***

Наименование показателя	2017	2018
Норма чистой прибыли, %	1.619	12.656
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.011	0.011
Рентабельность активов, %	0.018	0.140
Рентабельность собственного капитала, %	0.110	0.937
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2018, 3 мес.	2019, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	13.975	31.641
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.003	0.002
Рентабельность активов, %	0.042	0.074
Рентабельность собственного капитала, %	0.260	0.495

Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:
Норма чистой прибыли характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. Значительное увеличение показателей нормы чистой прибыли за 2018г. относительно аналогичного периода 2017г. и за 1 кв. 2019г. относительно 1 кв.2018 г. свидетельствует о росте чистой прибыли и эффективном управлении расходами Эмитентом. Рентабельность активов и Рентабельность собственного капитала также коррелируют с показателем нормы чистой прибыли и демонстрирует соответствующее увеличение показателей.
Коэффициент «Соотношение непокрытого убытка и валюты баланса» за данный период не рассматривается в связи с отсутствием непокрытого убытка.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: ***Нет***

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: ***Нет***

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2017	2018
Чистый оборотный капитал	-985 284	-1 514 317
Коэффициент текущей ликвидности	0.51	0.40
Коэффициент быстрой ликвидности	0.51	0.39

Наименование показателя	2018, 3 мес.	2019, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	-1 287 374	-1 503 018
Коэффициент текущей ликвидности	0.37	0.40
Коэффициент быстрой ликвидности	0.36	0.40

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета: ***Нет***

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: ***Да***

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием

факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Отрицательная величина показателя оборотного капитала Эмитента, невысокие показатели Ликвидности (текущей и быстрой) связаны со спецификой деятельности, суть которой в инвестировании в крупные проекты по строительству объектов генерации с привлечением заемных средств.

В настоящий момент деятельность Эмитента не требует наличия значительных оборотных активов (запасов и пр.), в связи с этим оборотный капитал Эмитента незначителен.

Большая часть займов, выданных дочерним компаниям для целей строительства объектов генерации, являются долгосрочными и отражаются в долгосрочных финансовых вложениях.

Сроки погашения займов, полученных Эмитентом, синхронизированы с сроками возврата займов, выданных своим дочерним компаниям.

В связи с этим риск неуплаты текущих обязательств у Эмитента минимален.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: ***Нет***

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: ***Нет***

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2018 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ***Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Курганская ТЭЦ"***

Место нахождения: ***640014, Курганская область, Курган город, проспект Маршала Голикова, 39***

ИНН: ***4501121003***

ОГРН: ***1064501165706***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 015 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***100***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***ООО "Курганская ТЭЦ" может выплачивать Эмитенту доходы, решение о выплате доходов***

принимается на годовом общем собрании учредителей ООО "Курганская ТЭЦ". За весь срок существования общества решения о выплате доходов не принимались

Дополнительная информация:

Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ***Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения: ***629804, Ямало - Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция.***

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 044 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***100***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***ООО "Ноябрьская парогазовая теплоэлектростанция" может выплачивать Эмитенту доходы, решение о выплате доходов принимается на годовом общем собрании учредителей ООО "Ноябрьская парогазовая теплоэлектростанция". За весь срок существования общества решения о выплате доходов не принимались***

Дополнительная информация:

Объект финансового вложения: ***Займ, предоставленный обществу с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 421 540***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***10,5% годовых; проценты и основной долг должны быть погашены в срок до 31.01.2022 года.***

Дополнительная информация:
Проценты по предоставленным ранее займам обществу с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция" капитализированы по Соглашению о капитализации процентов от 30.06.2015, а также начислены по соглашению № 171 о новации обязательств от 18.11.2015.
Размер финансового вложения в денежном выражении составляет 1 421 540 тыс.руб., в т.ч. сумма основного долга, числящаяся в бухгалтерском балансе ООО "Интертехэлектро-Новая генерация" по цене приобретения - 851 677 тыс.руб. (с учетом частичного погашения задолженности), начисленные проценты – 569 863 тыс.руб. (561 071 тыс.руб. – по соглашению о капитализации от 30.06.2015, 8 792 тыс.руб. – по соглашению о новации от 18.11.2015).

Объект финансового вложения: ***Займ, предоставленный обществу с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"***

Размер вложения в денежном выражении: ***310 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***13,5% годовых; проценты и основной долг должны быть погашены в срок до 31.12.2023 года.***

Дополнительная информация:
Предоставленные ранее займы обществу с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ" (Соглашение о новации №02/13-П-1 от 07.03.2013г.)

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:
величину потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, Эмитент оценивает в размере осуществленных финансовых вложений.

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:
Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 №126н

На 31.03.2019 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вложений в эмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ***Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Курганская ТЭЦ"***

Место нахождения: ***640014, Курганская область, Курган город, проспект Маршала Голикова, 39***

ИНН: ***4501121003***

ОГРН: ***1064501165706***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 015 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***100***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
ООО "Курганская ТЭЦ" может выплачивать Эмитенту доходы, решение о выплате доходов принимается на годовом общем собрании учредителей ООО "Курганская ТЭЦ". За весь срок существования общества решения о выплате доходов не принимались

Дополнительная информация:

Финансовое вложение является долей участия в уставном (складочном) капитале

Полное фирменное наименование коммерческой организации, в которой эмитент имеет долю участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде): ***Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения: ***629804, Ямало - Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Ноябрьская***

парогазовая электрическая станция.

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Размер вложения в денежном выражении: ***2 044 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер вложения в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): ***100***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***ООО "Ноябрьская парогазовая теплоэлектростанция" может выплачивать Эмитенту доходы, решение о выплате доходов принимается на годовом общем собрании учредителей ООО "Ноябрьская парогазовая теплоэлектростанция". За весь срок существования общества решения о выплате доходов не принимались***

Дополнительная информация:

Объект финансового вложения: ***Займ, предоставленный обществу с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 443 825***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***10,5% годовых; проценты и основной долг должны быть погашены в срок до 31.01.2022 года.***

Дополнительная информация:
Проценты по предоставленным ранее займам обществу с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция" капитализированы по Соглашению о капитализации процентов от 30.06.2015, а также начислены по соглашению № 171 о новации обязательств от 18.11.2015.
Размер финансового вложения в денежном выражении составляет 1 443 825 тыс.руб., в т.ч. сумма основного долга, числящаяся в бухгалтерском балансе ООО "Интертехэлектро-Новая генерация" по цене приобретения 851 677 тыс.руб. (с учетом частичного погашения задолженности, начисленные проценты – 592 148 тыс.руб. (583 356 тыс.руб. – по соглашению о капитализации от 30.06.2015, 8 792 тыс.руб. – по соглашению о новации от 18.11.2015).

Объект финансового вложения: ***Займ, предоставленный обществу с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"***

Размер вложения в денежном выражении: ***310 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты: ***13,5% годовых; проценты и основной долг должны быть погашены в срок до 31.12.2023 года.***

Дополнительная информация:
Предоставленные ранее займы обществу с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ" (Соглашение о новации №02/13-П-1 от 07.03.2013г.)

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций: ***величину потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, Эмитент оценивает в размере осуществленных финансовых вложений.***

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 №126н

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2018 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На 31.03.2019 г.

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

Политика Эмитента в области научно - технического развития отсутствует.
Научно-техническая деятельность Эмитентом не осуществляется.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Основные тенденции развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, за 5 последних завершенных финансовых лет либо за каждый завершенный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

В настоящее время энергетическая отрасль завершила процесс коренного реформирования. В ходе реформы электроэнергетики поменялась система государственного регулирования отрасли, был сформирован конкурентный рынок электроэнергии, созданы новые компании.
С 1 сентября 2006 года вступили в силу правила работы оптового и розничного рынков электроэнергии. При этом правила оптового рынка были значительно откорректированы в дальнейшем Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. N 1172 "Об утверждении Правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности". Правила функционирования розничных рынков предполагают постепенную либерализацию розничных рынков электроэнергии параллельно с либерализацией оптового рынка, при сохранении обеспечения населения электроэнергией по регулируемым тарифам.
1 июля 2008 года закончил свое существование энергохолдинг ОАО РАО «ЕЭС России». На рынке электроэнергии была создана саморегулируемая профессиональная организация - некоммерческое партнерство «Совет рынка». Ее основные задачи состоят в том, чтобы обеспечивать единство функционирования коммерческой инфраструктуры, формировать благоприятные условия для инвестиционного процесса в отрасли, разрабатывать договор о присоединении, регламенты, участвовать в подготовке проектов правил оптового и розничного рынков и предложений о внесении в них изменений и дополнений, формировать постоянно действующую систему контроля за соблюдением данных документов; разрешать споры между участниками энергорынка.
Функции НП «АТС» в части функционирования торговой площадки оптового рынка электроэнергии, деятельности по организации торговли на ОРЭ, страхования риска ответственности за нарушение договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и иных договоров, заключенных им на оптовом рынке были переданы 13 декабря 2007 г. в ОАО «АТС» - коммерческий оператор оптового рынка.
1 марта 2016 года Приказом Минэнерго России была утверждена "Схема и программа развития Единой Энергетической системы России на 2016-2022гг.". В соответствии с прогнозом спроса на электрическую энергию по ЕЭС России на период 2016 - 2022 годов среднегодовой прирост потребления электрической энергии по ЕЭС России за прогнозный период составит 0,8%. Величина спроса на электрическую энергию по ЕЭС России к концу прогнозного периода оценивается в размере 1 067,133 млрд. кВт•ч, что больше объема потребления электрической энергии 2015 года на 58,882 млрд. кВт•ч. Превышение уровня 2015 года составит в 2022 году 5,8% при среднегодовом приросте за период 0,81%.
Максимальное потребление мощности ЕЭС России на 2016 год прогнозируется на уровне 154 116 МВт. К 2022 году максимальное потребление мощности прогнозируется на уровне 162 011 МВт, что соответствует среднегодовым темпам прироста нагрузки за период 2016 - 2022 годов 1,4%. Установленная мощность электростанций ЕЭС России на 2016-2022 годы сформирована с учетом планов по вводу новых генерирующих мощностей и мероприятий по выводу из эксплуатации, модернизации и реконструкции (перемаркировке) действующего генерирующего

оборудования электростанций. Запланированные объемы вывода из эксплуатации генерирующих мощностей на электростанциях ЕЭС России на 2016 - 2022 годы составляют 6974,1 МВт, из них ТЭС - 3557,1 МВт. Дополнительно по предложениям производителей электрической энергии в соответствии с разработанными ими инновационными сценариями развития, предусматривающими более высокие темпы обновления генерирующего оборудования электростанций в период 2016 - 2022 годов возможен вывод из эксплуатации генерирующего оборудования в объеме 3678,2 МВт (440 МВт на АЭС, 2,8 МВт на ГЭС и 3235,4 МВт на ТЭС). Вводы новых генерирующих мощностей (с высокой вероятностью реализации) на электростанциях ЕЭС России в период 2016 - 2022 годов предусматриваются в объеме 20837,5 МВт, в том ТЭС - 9471,9 МВт.

Кроме того, в рамках разработки инновационных сценариев развития генерирующих мощностей производителями электрической энергии возможен ввод дополнительных мощностей, не соответствующих критериям отнесения к перечню вводов с высокой вероятностью реализации, в объеме 7837,7 МВт в рассматриваемый перспективный период, в том числе на ТЭС - 7446,9 МВт.

При реализации запланированной программы развития генерирующих мощностей установленная мощность электростанций ЕЭС России возрастет к 2022 году на 16811,8 МВт (7,1%) по сравнению с 2015 годом и составит 252117,4 МВт. К 2022 году в структуре генерирующих мощностей ЕЭС России по сравнению с 2015 годом возрастет доля АЭС с 11,5% до 12,7%, доля ГЭС и ГАЭС незначительно снизится с 20,3 до 20,1%, доля ТЭС снизится с 68,1% до 66,4%. Доля ВИЭ возрастет с 0,03% в 2015 году до 0,7% в 2022 году

Производство электрической энергии электростанциями ЕЭС России относительно фактической величины 2015 года (1 026,9 млрд. кВт•ч) возрастет на 52,7 млрд. кВт•ч (до 1 079,6 млрд. кВт•ч) в 2022 году. В прогнозируемой структуре выработки электрической энергии по ЕЭС России доля ТЭС снизится с 65,4% до 61,4%.

При заданных уровнях электропотребления Расход органического топлива снизится с 287,3 млн. т.у.т. в 2016 году до 281,2 млн. т.у.т. в 2022 году. Помимо принятого уровня выработки электрической энергии на ТЭС, на потребность в органическом топливе большое влияние оказывает изменение состава генерирующих мощностей - ввод более экономичного парогазового и газотурбинного оборудования. Удельный расход топлива на отпущенную электрическую энергию будет снижаться с 314,6 г/кВт•ч в 2016 году до 306,8 г/кВт•ч в 2022 году. Структура топлива на весь рассматриваемый период не меняется. При этом доля газа составляет 71 - 73%, угля - 23 - 25%, нефтетоплива и прочего топлива - менее 5%.

Основными направлениями развития теплоэнергетики на период до 2030 года являются техническое перевооружение и реконструкции ТЭС, а также ввод новых мощностей на новых эффективных технологиях производства электроэнергии. Для ТЭС на газе – это ПГУ комбинированного цикла. Для ТЭС на угле – установки со сверхкритическими параметрами пара, установки со сжиганием топлива в циркулирующем кипящем слое, угольные технологии комбинированного цикла с газификацией угля или его сжиганием в котлах кипящего слоя под давлением.

В перспективе будет иметь место заметное увеличение стоимости производства электроэнергии, обусловленное необходимостью вложения значительных инвестиций на замену выбывающего оборудования и новое строительство, а также ростом стоимости топлива.

В результате реализации инвестиционных программ в рамках механизма договоров на предоставление мощностей (ДПМ), за последние годы отрасль электроэнергетики достигла высоких показателей по объему ввода новых мощностей. За 2008-2016 годы в эксплуатацию введено более 36 ГВт новых мощностей. Подавляющее большинство новых тепловых электростанций построено с использованием парогазового цикла. К настоящему моменту практически все проекты строительства энергоблоков в рамках действия ДПМ, завершены.

Таким образом, основными факторами, оказывающими влияние на состояние и дальнейшее развитие отрасли, являются:

- Значительное увеличение цены на топливо для объектов генерации. Так, в соответствии с прогнозом цен на топливо, средние цены на газ увеличатся к 2030 г. для Европейской части России и Урала в 2,5 – 3 раза по сравнению с ценами на газ в 2010 г.

- После 2022 года возникнет необходимость массовой замены генерирующих мощностей, введенных в эксплуатацию в 1960-70х годах.

В совокупности, вышеуказанные факторы служат мощным стимулом к общему техническому перевооружению и реконструкции ТЭС, а также вводу новых мощностей на новых эффективных технологиях производства электроэнергии. Для обеспечения прогнозируемых масштабов развития генерации требуется концентрация усилий и средств энергокомпаний, формирование жестких графиков проектных и строительно-монтажных работ и четкость их выполнения, а также разработка эффективных механизмов государственного регулирования и поддержки в области электроэнергетики. В противном случае не представляется возможным добиться

необходимых объемов ввода генерирующих мощностей и, соответственно, удовлетворить спрос экономики страны и жилищно-коммунальной сферы в электроэнергии. Помимо возможных рисков в организации строительства следует отметить то, что пока в отрасли не выполнена одна из основных задач реформы — создание действенной системы рыночных отношений. При постоянно меняющихся условиях значительно усложняется процесс привлечения инвестиций.

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли:
Развитие новых экономических отношений в стране, и в российской энергетике, в частности, потребовало комплексного подхода к реализации таких сложных и длительных по срокам реализации проектов, как строительство, реконструкция и техническое перевооружение энергетических объектов. Это стало той профессиональной нишей, которую смогли занять независимые инжиниринговые компании, а в дальнейшем послужило основой и, в значительной мере, способствовало их дальнейшему развитию и наращиванию собственного инвестиционного портфеля частных проектов в электроэнергетике и усилению партнерских отношений с фирмами поставщиками оборудования.
Компания ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» создана в декабре 2005г. Компания является специальной проектно-инвестиционной компанией, которая использует новейшие технологические достижения и современные механизмы привлечения инвестиций при осуществлении проектно-инвестиционной деятельности и последующем управлении энергетическими объектами (электростанциями и подстанциями).
При учреждении компании была определена ее задача, заключавшаяся в создании источников электрической и тепловой энергии на основе высокоэкономичных и высокоэкологичных технологий и дальнейшее управление ими в целях качественного и надежного энергоснабжения потребителей, развития энергетики и экономики России.
За истекший период компания динамично прошла период начального становления и бурного роста. Были налажены партнерские взаимоотношения с ведущими российскими и зарубежными компаниями-партнерами по реализации инвестиционных проектов в электроэнергетике (General Electric, Siemens, ABB, Alstom, ОАО «Сбербанк России» и т.п.). ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» заслуженно пользуется уважением среди администраций областей и регионов, где компания осуществляет свою деятельность (Урал, Западная Сибирь, Зауралье).
В настоящее время компанией полностью реализован проект строительства первой частной парогазовой электростанции в г. Ноябрьске, Ямало-Ненецкий АО, электрической мощностью 122,6 МВт и тепловой – 95 Гкал/ч. Реализован проект строительства Курганской ТЭЦ-2, электрической мощностью 222 МВт и тепловой – 250 Гкал/ч. Имеется солидный дальнейший портфель инвестиционных проектов строительства генерации на площадках Западной Сибири и Урала.

Общая оценка результатов деятельности эмитента в данной отрасли: удовлетворительная.

Оценка соответствия результатов деятельности эмитента тенденциям развития отрасли:
результаты деятельности Эмитента в целом соответствуют тенденциям развития отрасли.
Причины, обосновывающие полученные результаты деятельности (удовлетворительные и неудовлетворительные, по мнению эмитента, результаты):
Полученные удовлетворительные результаты деятельности эмитента были обусловлены пониманием акционеров, подкрепленным многолетним опытом реализации проектов в электроэнергетике, что в силу специфики отрасли, задача обновления изношенного энергетического оборудования, отсутствие решения которой грозит перерасти в системный риск страны, может быть эффективно разрешена только синергией комплексного инжиниринга и долгосрочного внешнего финансирования. Эмитент является первой компанией в России, основанной на единственной задаче создания с нуля объектов собственной частной генерации и дальнейшего управления ими. История успеха эмитента базируется, в первую очередь, на способности оперативно реализовывать намеченные проекты собственной генерации.
Мнение каждого из органов управления эмитента относительно представленной информации и аргументация, объясняющая их позицию:
Мнения органов управления Эмитента относительно представленной информации совпадают.
Особое мнение члена совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или члена коллегиального исполнительного органа эмитента относительно представленной информации, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и аргументация, объясняющая его позицию.
Ни один из членов органов управления Эмитента не имеет особого мнения относительно

представленной информации.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Электроэнергетика является базовой отраслью российской экономики, обеспечивающей электрической и тепловой энергией внутренние потребности народного хозяйства и населения, а также осуществляющей экспорт электроэнергии в страны СНГ и дальнего зарубежья. Устойчивое развитие и надежное функционирование отрасли во многом определяют энергетическую безопасность страны и являются важными факторами ее успешного экономического развития. В связи с этим, отрасли уделяется первостепенное внимание со стороны регулирующих ее правительственных органов.
Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт продукции дочерних компаний Эмитента, связаны с государственным регулированием тарифов на тепло- и электроэнергию, в результате чего они могут быть установлены ниже экономически обоснованного уровня. Возможное изменение тарифов на продукцию и/или услуги дочерних обществ Эмитента ниже экономически обоснованных, может существенно ухудшить финансово-экономическое состояние дочерних обществ Эмитента, уменьшить размер платежей данных дочерних обществ Эмитенту и опосредованно повлиять на исполнение Эмитентом своих обязательств перед инвесторами.

Фактор реформирования электроэнергетики:
В настоящий момент реформа рынка электроэнергетики завершена. Для объектов генерации отраслевой действие данного фактора в настоящее время минимально, т.к. реформирование генерирующих компаний завершено.

Фактор тарифного регулирования:
Данный фактор влияет на эмитента опосредовано через воздействие на достаточность компенсации экономически обоснованных производственных затрат, понесенных дочерними обществами эмитента, являющимися генерирующими объектами. В связи с утверждением Правительством Российской Федерации Правил оптового рынка электрической энергии и мощности (Постановление от 27.12.2010г. 1172), изменилась система и порядок тарифного регулирования в энергетике. На основании принятого Правительством России распоряжения, ФАС России, руководствуясь Основами ценообразования в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 29.12.2011г. №1178, рассчитывает и приказом устанавливает тарифы на мощность для каждой вынужденной электростанции. Особенностью расчета тарифов для Ноябрьской ПГЭ является то, что «ценовой потолок» определяется значениями для аналогичных объектов, поставляющим мощность по ДПМ.

Фактор либерализации рынка газа:

Предполагается полная либерализация рынка газа - обеспечение равной экономической эффективности поставок газа на внешний и внутренний рынки и решение проблемы дефицита газа на внутреннем рынке РФ, создание биржи газа. При этом прогнозируется рост цены на топливный газ для объектов генерации. Тем не менее, данное увеличение цены на газ в определенной степени должно быть сбалансировано за счет реализации энергии на свободном рынке, по ценам на электроэнергию, которые призваны компенсировать переменные расходы объектов генерации – в первую очередь, затраты на топливо.
Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:
Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:
- *проведение модернизации основных средств;*
- *недопущение нарушений платежной дисциплины со стороны потребителей энергии;*
- *усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек;*
- *обеспечение постоянного роста эффективности всех звеньев производственной цепи;*
- *расширение рынка сбыта и увеличение объема отпуска тепловой и электрической энергии;*
- *обеспечение надежности энергоснабжения.*

Способы, применяемые эмитентом, и способы, которые эмитент планирует использовать в будущем для снижения негативного эффекта факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента:
Эмитент применяет усиление финансового контроля и введение программы по снижению

издержек, для снижения негативного эффекта факторов и условий влияющих на деятельность Эмитента.
Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):
К существенным событиям/факторам, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения Эмитентом в будущем высоких результатов, относятся:
- рост конкуренции;
- рост стоимости топлива и материалов;
Вероятность роста конкуренции оценивается Эмитентом как средне-высокая. Вероятность роста стоимости топлива и материалов как высокая.
Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:
Основными факторами, которые могут улучшить результаты деятельности Эмитента, являются:
- проведение работы по установлению экономически обоснованных тарифных решений;
- увеличение реализации электрической энергии вследствие запуска новых объектов генерации;
- сохранение технического потенциала генерирующих объектов путем проведения надлежащего обслуживания оборудования;
Вероятность наступления этих факторов - высокая, период действия - продолжительный: по мнению Эмитента, данные факторы будут действовать в течение всего периода обращения облигаций.

4.8. Конкуренты эмитента

Эмитент осуществляет свою деятельность на территории регионов Западной Сибири и Урала Российской Федерации. Дочерние компании (объекты генерации) эмитента являются одними из крупнейших производителей электрической энергии в регионах своего нахождения. ООО «Ноябрьская ПГЭ» является первым крупным объектом генерации на территории Ямало-Ненецкого автономного округа, а в настоящее время - является вторым по размеру установленной мощности (уступая только Уренгойской ГРЭС).
Основными конкурентами на оптовом рынке электрической энергии являются другие поставщики – субъекты оптового рынка, в частности, ТГК, ОГК, Русгидро, а также атомные электростанции, входящие в систему Росэнергоатома. Серьезную конкуренцию здесь представляют, прежде всего, ОГК, Русгидро и АЭС, ценовая политика которых за счет эффекта масштаба и более экономичного оборудования способна позволить устанавливать средние тарифы ниже тарифов компании.
К числу основных конкурентов Эмитента по модели построения бизнеса можно отнести:
- ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»
- ПАО «Т Плюс»
- АО «Фортум»
Конкурентов за рубежом Эмитент не имеет, т.к. не ведет коммерческую деятельность за рубежом.
Перечень факторов конкурентоспособности эмитента с описанием степени их влияния на конкурентоспособность производимой продукции (работ, услуг):
Определяющим конкурентным преимуществом Эмитента является способность определить потребности (дефицитные энергоузлы) и оперативно реализовать проекты строительства объектов частной генерации непосредственно вблизи к потребителю. Только Эмитент обладает наработанной компетенцией по успешной реализации полного цикла работ по строительству частного энергоисточника в России. Данная способность, что уникально для условий современной России, подкреплена значительным опытом менеджмента Эмитента в успешном строительстве крупных электростанций. При этом, основными факторами, определяющими конкурентоспособность дочерних компаний Эмитента (вновь построенных объектов генерации) на рынке электроэнергии, являются их низкий удельный расход топлива и топливная составляющая. Данные факторы являются производными от используемого при компоновке станций передового зарубежного и отечественного оборудования на парогазовом цикле. Анализ удельных расходов топлива на производство электроэнергии показывает, что большинство основных и крупных конкурентов имеет больший расход условного топлива.
Достаточно высокая конкурентная способность в целом обусловлена следующими факторами:
- современные производственные мощности;
- электростанции находятся в узлах энергопотребления, что позволяет иметь наименьшие

по сравнению с конкурентами потери на транспорт электроэнергии;
- *использование высокотехнологичного топлива (газ) и парогазового цикла;*
- *наличие высококвалифицированного персонала;*
- *близость к крупным промышленным потребителям, топливным ресурсам.*

Степень влияния вышеизложенных факторов Эмитентом оценивается как высокая.

Раздел 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:
Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.
Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
Совет директоров предусмотрен Уставом Эмитента.
Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрен Уставом Эмитента.

Общее собрание Участников Общества
В соответствии с положениями п.12.2 Устава Общества к компетенции Общего собрания Участников Общества относятся следующие вопросы:
1) определение основных направлений деятельности Общества, а также принятие решения об участии Общества в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
2) изменение Устава Общества, в том числе изменение размера уставного капитала Общества;
3) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение полномочий одного или всех членов Совета директоров Общества;
4) определение размера вознаграждения и компенсации расходов, связанных с исполнением членами Совета директоров Общества своих обязанностей;
5) принятие решения о передаче полномочий Единоличного исполнительного органа Общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (далее - Управляющий), утверждение такого Управляющего и условий договор с ним;
6) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора) Общества;
7) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов Общества;
8) принятие решения о распределении чистой прибыли Общества между Участниками Общества;
9) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (внутренних документов Общества), в том числе Положений о Совете директоров Общества, Общем собрании Участников Общества, Единоличном исполнительном органе Общества и ревизионной комиссии (ревизоре);
10) принятие решения о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
11) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение размера оплаты его услуг;
12) принятие решения о реорганизации или ликвидации Общества;
13) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
14) создание филиалов и открытие представительств Общества;
15) предоставление Участникам Общества дополнительных прав или возложение на Участников Общества дополнительных обязанностей;
16) возложение дополнительных обязанностей на определенного Участника Общества;
17) прекращение или ограничение дополнительных прав Участника Общества, а также прекращение дополнительных обязанностей;
18) утверждение денежной оценки неденежных вкладов в уставный капитал, вносимых Участниками Общества или принимаемых в Общество третьими лицами;
19) залог Участником Общества своей доли другому Участнику Общества или третьему лицу;
20) решение о внесении Участниками Общества вкладов в имущество Общества;
21) решение о совершении крупной сделки согласно ст. 46 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
22) распределение доли, принадлежащей Обществу, между Участниками Общества или продажа

доли, принадлежащей Обществу, некоторым Участникам Общества или третьим лицам;
23) выплата действительной стоимости имущества Участниками Общества при обращении взыскания на долю в уставном капитале одного из Участников Общества;
24) решение иных вопросов, предусмотренных ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Общего собрания Участников Общества, не могут быть переданы им на решение Совета директоров Общества, за исключением случаев, предусмотренных ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также на решение исполнительных органов Общества. Общее собрание Участников Общества вправе принимать решения только по вопросам повестки дня, сообщенным Участникам Общества, за исключением случаев, если в данном Общем собрании Участников Общества участвуют все Участники Общества.

Совет директоров Общества
В соответствии с положениями п.13.2 Устава Общества к компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:
1) обращение к Генеральному директору Общества с требованием о созыве очередного и внеочередного Общего собрания Участников Общества;
2) рекомендации по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) Общества вознаграждений и компенсаций и размеру оплаты услуг аудитора;
3) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, определение условий оплаты его труда, размеров выплачиваемых ему вознаграждений и компенсаций;
4) согласование организационной структуры Общества, штатного расписания, положений о премировании работников Общества, о системе оплаты труда работников в Обществе, утверждение коллективного трудового договора;
5) согласование назначения на должности заместителей Генерального директора Общества, главного бухгалтера Общества, директоров филиалов и представительств Общества, определение условий оплаты их труда;
6) совершение Обществом крупной сделки в случае, если стоимость имущества, составляющего предмет сделки, составляет от 25 до 50 процентов стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;
7) предварительное одобрение сделок, связанных прямо или косвенно с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом имущества, стоимость которого составляет от 10 до 25 процентов балансовой стоимость активов Общества, определенной на последнюю отчетную дату;
8) утверждение Положения о кредитной политике Общества в части: получения и выдачи Обществом гарантий, поручительств, заключения кредитных договоров и договоров займа; выдачи, приобретения и аваля векселей; передачи движимого имущества Общества в залог. Принятие решений о совершении Обществом указанных сделок, в случаях определенных Положением о кредитной политике Общества, а также принятие решения о совершении всех, указанных в настоящем подпункте, сделок, если Положение о кредитной политике Общества Советом директоров Общества не утверждено;
9) принятие решения об участии и прекращении участия Общества в некоммерческих организациях, хозяйственных обществах и товариществах, в том числе принятие решения о приобретении, отчуждении, обременении долей, паев, акций коммерческих организаций, в которых участвует Общество;
10) принятие решения о приобретении, отчуждении, обременении недвижимого имущества, передача его в бессрочное пользование;
11) принятие решения об о позиции («за», «против», «воздержался») и порядке (количестве голосов отданных за вопрос) голосования принадлежащими Обществу голосами на собраниях участников (акционеров, учредителей) коммерческих и некоммерческих организаций по всем вопросам повестки дня, в том числе принятие решений о позиции («за», «против», «воздержался») и порядке (количестве голосов отданных за вопрос) по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников (акционеров, учредителей) коммерческих и некоммерческих организаций, в случае если Общество выступает единственным участником (акционером, учредителем) таких организаций;
12) утверждение предоставляемого единоличным исполнительным органом годового бизнес-плана и годовых бюджетов Общества и его дочерних компаний, в том числе утверждение корректировок бизнес-плана и бюджетов Общества и его дочерних компаний;
13) ежеквартальное утверждение отчета единоличного исполнительного органа о финансово – хозяйственной деятельности Общества и его дочерних компаний, о выполнении решений Общего собрания участников Общества и Совета директоров Общества, отчета о выполнении бизнес –

плана Общества и его дочерних компаний, отчета о состоянии дел с уплатой налоговых и других платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды;
14) принятие решений о совершении Обществом безвозмездных сделок (передача имущества, в том числе имущественных прав) Общества, о совершении добровольных взносов на уставную деятельность некоммерческих организаций, безвозмездного оказания Обществом услуг (выполнением работ), а также сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед Обществом;
15) принятие решения о заключении Обществом договоров простого товарищества;
16) иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Единоличный исполнительные орган - Генеральный директор
В соответствии с положениями п.14.6 Устава Общества Генеральный директор Общества:
1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки в соответствии с полномочиями, определенными настоящим Уставом Общества и положением о Генеральном директоре Общества;
2) выдает, в пределах своих полномочий, доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
3) утверждает организационную структуру, штатное расписание и систему оплаты труда;
4) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, при этом назначение заместителей Генерального директора Общества, директоров филиалов и представительств Общества осуществляет по согласованию с Советом директоров Общества;
5) обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;
6) утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом Общества и внутренними документами Общества к компетенции Общего собрания Участников Общества и Совета директоров Общества;
7) обеспечивает выполнение решений Общего собрания Участников Общества и Совета директоров Общества;
8) распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Общим собранием Участников Общества, настоящим Уставом Общества, положением о Генеральном директоре Общества и действующим законодательством Российской Федерации;
9) открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банковских учреждениях;
10) организует бухгалтерский учет и отчетность;
11) созывает очередное и внеочередное Общее собрание Участников Общества;
12) готовит материалы, проекты и положения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания Участников Общества;
13) представляет на утверждение Общего собрания Участников Общества годовой отчет и баланс Общества;
14) в рамках своей компетенции принимает решения, направленные на увеличение капитализации Общества и представляет отчетность по расчету капитализации Общества Совету директоров Общества;
15) обязан предоставлять на рассмотрение Совету директоров Общества годовой бизнес-план и годовые бюджеты Общества и его дочерних компаний, в том числе внесение корректировок в бизнес-план и бюджеты Общества и его дочерних компаний;
16) обязан ежеквартально предоставлять на рассмотрение Совету директоров Общества отчет о финансово – хозяйственной деятельности Общества и его дочерних компаний, о выполнении решений Общего собрания участников Общества и Совета директоров Общества, отчета о выполнении бизнес – плана Общества и его дочерних компаний, отчета о состоянии дел с уплатой налоговых и других платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды;
17) принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью Общества.

Эмитентом не утвержден (не принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

За последний отчетный период не вносились изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: ***Биков Артем Эльбрусович***

Год рождения: ***1963***

Образование:
Высшее, Свердловский ордена Трудового Красного Знамени юридический институт им Р.А. Руденко, год окончания: 1988 г., квалификация: юрист

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		
06.2011	н/в	АО "Интертехэлектро"	Председатель Совета директоров
08.2009	н/в	АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"	Председатель Совета директоров, член Правления
01.2008	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	Председатель Совета директоров

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***1***

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо 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

Сведения 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

Сведения 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: ***Карапетян Станислав Сейранович***

Год рождения: ***1977***

Образование:
высшее, Ставропольский государственный университет, специальность юриспруденция, квалификация юрист

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		
10.2009	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	генеральный директор
05.2011	12.2016	ОАО "Курганская генерирующая компания"	председатель совета директоров
05.2011	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член совета директоров
06.2011	06.2016	ОАО "Харп-Энерго-Газ"	член совета директоров
06.2011	06.2016	ОАО "Энерго-Газ-Ноябрьск"	член совета директоров
09.2014	12.2016	АО "РСК Ямала"	член совета директоров, председатель совета директоров
12.2014	10.2016	Фонд развития электроэнергетики	член наблюдательного совета
04.2015	12.2016	АО "Ямалкоммунэнерго"	председатель совета директоров
11.2016	н/в	Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)	генеральный директор
12.2016	н/в	АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"	член совета директоров
12.2016	н/в	АО "Интертехэлектро"	член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо 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

Сведения 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

Сведения 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: ***Терновский Геннадий Семенович***

Год рождения: ***1953***

Образование:
высшее, Харьковский политехнический институт им. В.И. Ленина, квалификация инженер – механик, специальность турбиностроение

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		
04.2011	12.2018	ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	заместитель генерального директора
06.2015	03.2017	Представительство ПАО "Курганская генерирующая компания" в г.Москва	директор
10.2016	12.2018	ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	член совета директоров
04.2017	12.2018	Представительство ПАО "Курганская генерирующая компания" в г.Москва	заместитель генерального директора по стратегии и развитию

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо 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

Сведения 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

Сведения 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: ***Коногоров Дмитрий Николаевич***

Год рождения: ***1979***

Образование:
высшее, Российский университет дружбы народов, юриспруденция, бакалавр, магистр, квалификация юрист

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		
05.2011	05.2015	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член совета директоров
05.2011	01.2018	ПАО "Курганская генерирующая компания"	член совета директоров
04.2015	12.2016	АО "Ямалкоммунэнерго"	член совета директоров
06.2015	05.2016	ОАО "СКС"	член совета директоров
06.2015	05.2016	АО "УК "Курганский индустриальный парк"	член совета директоров
06.2015	05.2017	АО "УК "Курганский индустриальный парк"	генеральный директор
02.2019	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо 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

Сведения 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

Сведения 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

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Карапетян Станислав Сейранович***

Год рождения: ***1977***

Образование:
высшее, Ставропольский государственный университет, специальность юриспруденция, квалификация юрист

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		
10.2009	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	генеральный директор
05.2011	12.2016	ОАО "Курганская генерирующая компания"	председатель совета директоров
05.2011	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член совета директоров
06.2011	06.2016	ОАО "Харп-Энерго-Газ"	член совета директоров
06.2011	06.2016	ОАО "Энерго-Газ-Ноябрьск"	член совета директоров
09.2014	12.2016	АО "РСК Ямала"	член совета директоров, председатель совета директоров
12.2014	10.2016	Фонд развития электроэнергетики	член наблюдательного совета
04.2015	12.2016	АО "Ямалкоммунэнерго"	председатель совета директоров
11.2016	н/в	АО Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)	генеральный директор
12.2016	н/в	АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"	член совета директоров
12.2016	н/в	АО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал***

опционов

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо 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

Сведения 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

Сведения 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 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:

Вознаграждения, в том числе зарплата не выплачивались

Совет директоров

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2018	2019, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	0	0

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа управления	2018	2019, 3 мес.
Совет директоров	0	0

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления не выплачивались

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

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

В соответствие с Уставом Общества:

«Статья 15. Ревизионная комиссия (ревизор) Общества.

15.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизионной комиссией (ревизором).

Порядок осуществления ревизионной комиссией (ревизором) своих полномочий, ее количественный и персональный состав утверждается Общим собранием Участников Общества. Число членов ревизионной комиссии не может быть менее 3 (трех). Ревизионная комиссия избирается на 1 (один) год.

15.2. Членом ревизионной комиссии (ревизором) может быть любой Участник (представитель Участника) Общества, избранный в установленном порядке Общим собранием Участников Общества, а также лицо, не являющееся Участником Общества.

Членами ревизионной комиссии не могут быть члены Совета директоров Общества, Генеральный директор Общества.

15.3. Ревизионная комиссия (ревизор) Общества вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности Общества. По требованию ревизионной комиссии (ревизора) Общества члены Совета директоров Общества, Единоличный исполнительный орган Общества, а также работники Общества обязаны давать необходимые пояснения в устной или письменной форме.

15.4. Заседания ревизионной комиссии правомочны, если на них присутствует не менее 2 (двух) ее членов. Все решения ревизионной комиссии принимаются большинством голосов от числа членов ревизионной комиссии, присутствующих на заседании.

15.5. Ревизионная комиссия (ревизор) Общества вправе привлекать к своей работе экспертов и консультантов, работа которых оплачивается за счет Общества.

15.6. Ревизионная комиссия (ревизор) Общества в обязательном порядке проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества до их утверждения Общим собранием Участников Общества. Общее собрание Участников Общества не вправе утверждать годовые отчеты и бухгалтерские балансы Общества при отсутствии заключений ревизионной комиссии (ревизора) Общества.

15.7. Ревизионная комиссия (ревизор) обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания Участников Общества, если возникла серьезная угроза интересам Общества.

15.8. Полномочия ревизионной комиссии (ревизора) и порядок ее деятельности определяются Уставом Общества и Положением о ревизионной комиссии (ревизоре), утвержденным Общим собранием Участников Общества.»

В обществе не образован комитет по аудиту совета директоров

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за

финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях:

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля:

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий 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:
Положение об инсайдерской информации ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» от 29.12.2011 г.

Дополнительная информация:

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

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Ревизор***

Сведения о ревизоре

ФИО: ***Иваницкая Ирина Олеговна***

Год рождения: ***1991***

Образование:
УрФУ им.первого Президента России Б.Н.Ельцина, экономист-менеджер по специальности "Экономика и управление на предприятии (строительство)"

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		
05.2013	н/в	ООО "Группа компаний ЭСЭ"	специалист отдела финансового контроля

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо 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

Сведения 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

Сведения 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

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа контроля (структурного подразделения)	2018	2019, 3 мес.

Вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, не выплачивались

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	2018	2019, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	10	8
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	19 604	4 073
Выплаты социального характера работников за отчетный период	0	0

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

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента, а также не предоставляет и не предусматривает возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента, а также не заключал соглашения со своими сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента

Раздел 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 участников эмитента на дату окончания отчетного квартала: *2*

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения

1070 Австрия, Вена, Мариахильферштрассе 32

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***99%***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного капитала или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

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

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности:

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

Указанных лиц нет

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 капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

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

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний завершенный 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: ***13.02.2018***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***Австрийская Республика, 1070, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***99***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***14.05.2018***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***Австрийская Республика, 1070, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***99***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***14.08.2018***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***Австрийская Республика, 1070, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***99***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***14.11.2018***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***Австрийская Республика, 1070, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***99***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***14.02.2019***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***Австрийская Республика, 1070, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***99***

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***14.05.2019***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***Австрийская Республика, 1070, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***99***

Дополнительная информация:

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

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2018 г.

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	Значение показателя

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	31 540 000
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	948 954 624
в том числе просроченная	
Общий размер дебиторской задолженности	980 494 624
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	

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

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***1070 Австрия, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: ***110 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***% плюс одна акция***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***99%***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения: ***629804, Ямало - Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция.***

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Сумма дебиторской задолженности: ***516 040***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***%***

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

На 31.03.2019 г.

Единица измерения: ***руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	40 950 000
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	962 884 907
в том числе просроченная	
Общий размер дебиторской задолженности	1 003 834 907
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	

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

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Сокращенное фирменное наименование: ***не предусмотрено***

Место нахождения: ***1070 Австрия, Вена, Мариахильферштрассе 32***

Не является резидентом РФ

Сумма дебиторской задолженности: ***110 000***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***%***

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

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***99%***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения: ***629804, Ямало - Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция.***

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Сумма дебиторской задолженности: ***517 250***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***%***

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

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Кургантехэнерго"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Кургантехэнерго"***

Место нахождения: ***640008, Курганская обл, Курган г, Конституции пр-кт, дом № 29Б***

ИНН: ***4501113274***

ОГРН: ***1054500007506***

Сумма дебиторской задолженности: ***280 576***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

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

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

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

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

2018

Бухгалтерский баланс
на 31.12.2018

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710001**
	Дата	**31.12.2018**
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"**	по ОКПО	**79492957**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7701633050**
Вид деятельности: **70.10 Деятельность головных офисов**	по ОКВЭД	**70.10**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**65 / 10**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	9 381	9 449	9 339
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	6 169 540	5 519 540	6 279 814
	Отложенные налоговые активы	1180	54 939	54 373	54 609
	Прочие внеоборотные активы	1190			

	ИТОГО по разделу I	1100	6 233 860	5 583 362	6 343 762
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 945	5 900	5 802
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	980 495	1 027 912	254 002
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	33	323	2 151
	Прочие оборотные активы	1260	104	143	7 255
	ИТОГО по разделу II	1200	986 577	1 034 278	269 210
	БАЛАНС (актив)	1600	7 220 437	6 617 640	6 612 972

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	166 500	166 500	166 500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	914 640	904 515	903 333
	ИТОГО по разделу III	1300	1 081 140	1 071 015	1 069 833
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 255 400	3 146 248	4 136 640
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 192	4	7
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	380 811	380 811	380 811
	ИТОГО по разделу IV	1400	3 638 403	3 527 063	4 517 458
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	269 048	246 296	232 931
	Кредиторская задолженность	1520	2 221 133	1 771 661	790 750
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	10 713	1 605	2 000
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	2 500 894	2 019 562	1 025 681
	БАЛАНС (пассив)	1700	7 220 437	6 617 640	6 612 972

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710002**
	Дата	**31.12.2018**
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"**	по ОКПО	**79492957**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7701633050**
Вид деятельности: **70.10 Деятельность головных офисов**	по ОКВЭД	**70.10**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**65 / 10**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2018 г.	За 12 мес.2017 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	80 000	73 000
	Себестоимость продаж	2120	-769	-1 805
	Валовая прибыль (убыток)	2100	79 231	71 195
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220	-49 034	-48 488
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	30 197	22 707
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	140 146	166 313
	Проценты к уплате	2330	-153 094	-186 561
	Прочие доходы	2340	14 105	143
	Прочие расходы	2350	-17 798	-950
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 556	1 652
	Текущий налог на прибыль	2410	-1 796	-237
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-707	-139
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-2 188	3
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	566	-236
	Прочее	2460	-13	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 125	1 182
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	10 125	1 182
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710003**
	Дата	**31.12.2018**
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"**	по ОКПО	**79492957**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7701633050**
Вид деятельности: **70.10 Деятельность головных офисов**	по ОКВЭД	**70.10**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**65 / 10**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

Обществом в форму добавлен дополнительный столбец: ***Нет***

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строки	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	166 500				903 333	1 069 833
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210					1 182	1 182
в том числе:							
чистая прибыль	3211					1 182	1 182
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						
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						
Изменение добавочного капитала	3230						
Изменение резервного капитала	3240						
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	166 500				904 515	1 071 015
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310					10 125	10 125
в том числе:							
чистая прибыль	3311					10 125	10 125
переоценка имущества	3312						
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						
Изменение резервного капитала	3340						
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	166 500				914 640	1 081 140

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
			Изменения капитала за 2017 г.		
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2016 г.	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	На 31.12.2017 г.
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	1 081 140	1 071 015	1 069 833

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710004**
	Дата	**31.12.2018**
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"**	по ОКПО	**79492957**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7701633050**
Вид деятельности: **70.10 Деятельность головных офисов**	по ОКВЭД	**70.10**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**65 / 10**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2018 г.	За 12 мес.2017 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	67 080	67 091
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	68 048	67 623
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	-968	-532
Платежи - всего	4120	-207 348	-504 313
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-19 215	-14 579
в связи с оплатой труда работников	4122	-24 018	-34 930
процентов по долговым обязательствам	4123	-21 190	-310 283
налога на прибыль организаций	4124	-2 257	-2 923
прочие платежи	4125	-140 668	-141 598
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-140 268	-437 222
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	148 064	1 124 500
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	148 064	1 124 500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия	4214		

в других организациях			
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	-8 085	-151 149
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-8 085	-151 149
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	139 979	973 351
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		3 100
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		3 100
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320		-541 058
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		-541 058
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		-537 958
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-289	-1 829
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	323	2 152
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	33	323
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-1	

Приложение к бухгалтерскому балансу

Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710006**
	Дата	**31.12.2018**
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"**	по ОКПО	**79492957**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7701633050**
Вид деятельности: **70.10 Деятельность головных офисов**	по ОКВЭД	**70.10**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**65 / 10**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2018 г.	За 12 мес.2017 г.
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	6100		
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210		
Членские взносы	6215		
Целевые взносы	6220		
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240		
Прочие	6250		
Всего поступило средств	6200		
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310		
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311		
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312		
иные мероприятия	6313		
Расходы на содержание аппарата управления	6320		
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321		
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322		
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323		
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324		
ремонт основных средств и иного имущества	6325		
прочие	6326		
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330		
Прочие	6350		
Всего использовано средств	6300		
Остаток средств на конец отчетного года	6400		

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Аудиторское заключение

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс
на 31.03.2019

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710001**
	Дата	**31.03.2019**
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"**	по ОКПО	**79492957**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7701633050**
Вид деятельности: **70.10 Деятельность головных офисов**	по ОКВЭД	**70.10**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**65 / 10**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На 31.03.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	9 364	9 381	9 449
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	6 191 825	6 169 540	5 519 540
	Отложенные налоговые активы	1180	53 664	54 939	54 373
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I	1100	6 254 853	6 233 860	5 583 362
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 952	5 946	5 900
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 003 835	980 494	1 027 912
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные	1250	132	33	323

	эквиваленты				
	Прочие оборотные активы	1260	104	104	143
	ИТОГО по разделу II	1200	1 010 023	986 577	1 034 278
	БАЛАНС (актив)	1600	7 264 876	7 220 437	6 617 640

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.03.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	166 500	166 500	166 500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	920 018	914 640	904 515
	ИТОГО по разделу III	1300	1 086 518	1 081 140	1 071 015
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 282 314	3 255 400	3 146 249
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 192	2 192	4
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	380 811	380 811	380 811
	ИТОГО по разделу IV	1400	3 665 317	3 638 403	3 527 064
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	274 677	269 048	246 296
	Кредиторская задолженность	1520	2 227 280	2 221 132	1 771 660
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	11 084	10 714	1 605
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	2 513 041	2 500 894	2 019 561
	БАЛАНС (пассив)	1700	7 264 876	7 220 437	6 617 640

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2019 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	**0710002**
	Дата	**31.03.2019**
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"**	по ОКПО	**79492957**
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	**7701633050**
Вид деятельности: **70.10 Деятельность головных офисов**	по ОКВЭД	**70.10**
Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	**65 / 10**
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	**384**

Местонахождение (адрес): **105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 3 мес.2019 г.	За 3 мес.2018 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	17 000	20 000
	Себестоимость продаж	2120	-145	-58
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 855	19 942
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	-8 492	-15 286
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 363	4 656
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	34 557	32 604
	Проценты к уплате	2330	-32 543	-32 535
	Прочие доходы	2340	283 475	0
	Прочие расходы	2350	-286 504	-993
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 348	3 732
	Текущий налог на прибыль	2410	-695	-469
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-499	-191
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1	1
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-1 275	-469
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 379	2 795
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 379	2 795
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

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 завершенного отчетного 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:

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 завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел 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 капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: ***166 500 000***

Размер долей участников общества

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество Джинирейшен Холдинг АГ (Generation Holding AG)***

Место нахождения

1070 А Австралия, Вена, Мариахильферштрассе 32

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***99***

ФИО: ***Биков Артем Эльбрусович***

Доля участника в уставном капитале эмитента, %: ***1***

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

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала эмитента за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, не было

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

Наименование высшего органа управления эмитента: ***Общее собрание участников***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
В соответствии с пунктом 12.6 Устава Эмитента: «Орган или лица, созывающие Общее собрание Участников Общества, обязаны не позднее, чем за тридцать дней до его проведения уведомить об этом каждого Участника Общества заказным письмом по адресу, указанному в списке Участников Общества, либо передать такое уведомление под роспись Участнику Общества (его представителю).»
В соответствии с пунктом 2 статьи 36 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – «Федеральный закон»):
«В уведомлении должны быть указаны время и место проведения общего собрания участников Общества, а также предлагаемая повестка дня.»

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:
В соответствии с пунктом 12.4 Устава Эмитента: «Внеочередное Общее собрание Участников Общества созывается Единоличным исполнительным органом Общества по его инициативе, по требованию Совета директоров Общества, ревизионной комиссии (ревизора) Общества, аудитора, а также Участников Общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов Участников Общества.
Единоличный исполнительный орган Общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания Участников Общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного Общего собрания Участников Общества.
Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного Общего собрания Участников Общества, Единоличный исполнительный орган Общества по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы.»
В соответствии с пунктом 2 статьи 35 Федерального закона: «Внеочередное общее собрание участников общества созывается исполнительным органом общества по его инициативе, по требованию совета директоров (наблюдательного совета) общества, ревизионной комиссии (ревизора) общества, аудитора, а также участников общества, обладающих в совокупности не менее чем одной десятой от общего числа голосов участников общества.
Исполнительный орган общества обязан в течение пяти дней с даты получения требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества рассмотреть данное требование и принять решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или об отказе в его проведении. Решение об отказе в проведении внеочередного общего собрания участников общества может быть принято исполнительным органом общества только в случае:
если не соблюден установленный настоящим Федеральным законом порядок предъявления требования о проведении внеочередного общего собрания участников общества;
если ни один из вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относится к его компетенции или не соответствует требованиям федеральных законов.
Если один или несколько вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, данные вопросы не включаются в повестку дня.
Если один или несколько вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, данные

вопросы не включаются в повестку дня.
Исполнительный орган общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, а также изменять предложенную форму проведения внеочередного общего собрания участников общества.
Наряду с вопросами, предложенными для включения в повестку дня внеочередного общего собрания участников общества, исполнительный орган общества по собственной инициативе вправе включать в нее дополнительные вопросы.»
В соответствии с пунктом 4 статьи 35 Федерального закона: «В случае, если в течение установленного настоящим Федеральным законом срока не принято решение о проведении внеочередного общего собрания участников общества или принято решение об отказе в его проведении, внеочередное общее собрание участников общества может быть созвано органами или лицами, требующими его проведения.
В данном случае исполнительный орган общества обязан предоставить указанным органам или лицам список участников общества с их адресами.»

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
В соответствии со статьей 34 Федерального закона:
«Очередное общее собрание участников общества проводится в сроки, определенные уставом общества, но не реже чем один раз в год.»
«Уставом общества должен быть определен срок проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества. Указанное общее собрание участников общества должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.»
В соответствии с пунктом 12.5 Устава Эмитента: «В случае принятия решения о проведении внеочередного Общего собрания Участников Общества указанное Общее собрание Участников Общества должно быть проведено не позднее сорока пяти дней со дня получения требования о его проведении.»

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:
В соответствии с пунктом 2 статьи 36 Федерального закона:
«Любой участник общества вправе вносить предложения о включении в повестку дня общего собрания участников общества дополнительных вопросов не позднее чем за пятнадцать дней до его проведения. Дополнительные вопросы, за исключением вопросов, которые не относятся к компетенции общего собрания участников общества или не соответствуют требованиям федеральных законов, включаются в повестку дня общего собрания участников общества.
Орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, не вправе вносить изменения в формулировки дополнительных вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания участников общества.
В случае, если по предложению участников общества в первоначальную повестку дня общего собрания участников общества вносятся изменения, орган или лица, созывающие общее собрание участников общества, обязаны не позднее чем за десять дней до его проведения уведомить всех участников общества о внесенных в повестку дня изменениях способом, указанным в пункте 1 настоящей статьи.»

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):
В соответствии с пунктом 3 статьи 36 Федерального закона:
«К информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам общества при подготовке общего собрания участников общества, относятся годовой отчет общества, заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов общества, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров (наблюдательный совет) общества и ревизионную комиссию (ревизоры) общества, проект изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, а также иная информация (материалы), предусмотренная уставом общества.»
В соответствии с пунктом 12.7 Устава Эмитента:
«В Обществе устанавливается следующий порядок ознакомления Участников Общества с материалами и информацией подлежащими предоставлению Участникам Общества при

подготовке к очередному или внеочередному Общему собранию Участников Общества:
- Общество обеспечивает их предоставление для ознакомления в рабочее время в помещении, адрес которого должен быть указан в уведомлении о проведении Общего собрания Участников Общества;
- в течение тридцати дней до проведения Общего собрания Участников Общества информация и материалы должны быть предоставлены всем Участникам Общества для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества. Общество обязано по требованию Участника Общества предоставить ему копии указанных документов. Плата, взимаемая Обществом за предоставление данных копий, не может превышать затраты на их изготовление.»

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:
В соответствии с пунктом 6 статьи 37 Федерального закона «Исполнительный орган общества организует ведение протокола общего собрания участников общества.
Протоколы всех общих собраний участников общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику общества для ознакомления. По требованию участников общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом общества.
Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола общего собрания участников общества исполнительный орган общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола общего собрания участников общества всем участникам общества в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников общества.»

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

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

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Ноябрьская ПГЭ"***

Место нахождения

629804 Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, г.Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция

ИНН: ***8905037499***

ОГРН: ***1068905007038***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***100%***

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

2. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ"

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Курганская ТЭЦ"***

Место нахождения

640014 Россия, Курганская область, город Курган, Маршала Голикова 39

ИНН: ***4501121003***

ОГРН: ***1064501165706***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***100%***

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

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Существенные сделки (группы взаимосвязанных сделок), размер каждой из которых составляет 10 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской отчетности за отчетный период, состоящий из трех месяцев текущего года

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Не указывается эмитентами, не являющимися акционерными обществами

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

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

документарные процентные неконвертируемые на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-00171-R***

Дата государственной регистрации выпуска: ***26.10.2011***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***РО ФСФР России в Центральном федеральном округе***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Количество ценных бумаг выпуска: ***166 000***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***166 000 000***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***15.11.2016***

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: ***исполнение обязательств по ценным бумагам***

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

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***с обязательным централизованным хранением***

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: ***Да***

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-01-00171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Орган, присвоивший выпуску идентификационный номер: ***ЗАО «ФБ ММВБ»***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***250 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***250 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: ***Нет***

Состояние ценных бумаг выпуска: ***находятся в обращении***

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: ***Нет***

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: ***29.04.2014***

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг:

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***12***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***21.04.2020***

Указывается точно: ***Да***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: ***www.ite-ng.pw , http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=29969***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

На дату окончания отчетного квартала в обращении нет облигаций эмитента с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, в отношении которых осуществлялась регистрация проспекта и (или) допуск к организованным торгам

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

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

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

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

В связи с отсутствием в обращении именных ценных бумаг эмитента, ведение реестра не осуществляется

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитарии

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***105066, г. Москва, улица Спартаковская, дом 12***

ИНН: ***7702165310***

ОГРН: ***1027739132563***

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФСФР России***

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

• Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.1, № 146-ФЗ от 31.07.1998(с изменениями и дополнениями);
• Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2, № 117-ФЗ от 05.08.2000(с изменениями и дополнениями);
• Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 (с изменениями и дополнениями);
• Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 № 115-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
• Федеральный закон "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" от 9 июля 1999 года N 160-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
• Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
• Федеральный закон «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» № 86-ФЗ от 10.07.02 (с изменениями и дополнениями);
• Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ;
• «Положение о порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций», утвержденное Центральным банком РФ 01.06.2004 № 258-П (с изменениями и дополнениями);
• Инструкция Центрального банка РФ от 15.06.2004 № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» (с изменениями и дополнениями);
• Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежание двойного налогообложения;
• Иные законодательные акты.

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

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Не заполняется эмитентами, не являющимися акционерными обществами

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершенный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-00171-R***

Дата государственной регистрации выпуска: ***26.10.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***166 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***166 000 000,00***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за пятый купонный период (с 19.11.2013 по 20.05.2014), размер дохода по купону - 8,75%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 43 (сорок три) рубля 63 копейки
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 20.05.2014
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-00171-R***

Дата государственной регистрации выпуска: ***26.10.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***166 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***166 000 000,00***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за шестой купонный период (с 20.05.2014 по 18.11.2014), размер дохода по купону - 8,75%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 43 (сорок три) рубля 63 копейки
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 18.11.2014
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-00171-R***

Дата государственной регистрации выпуска: ***26.10.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***166 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***166 000 000,00***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за седьмой купонный период (с 18.11.2014 по 19.05.2015), размер дохода по купону - 8,75%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 43 (сорок три) рубля 63 копейки
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 19.05.2015
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-00171-R***

Дата государственной регистрации выпуска: ***26.10.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***166 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***166 000 000,00***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за восьмой купонный период (с 19.05.2015 по 17.11.2015), размер дохода по купону - 8,75%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 43 (сорок три) рубля 63 копейки
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 17.11.2015
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-00171-R***

Дата государственной регистрации выпуска: ***26.10.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***166 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***166 000 000,00***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за девятый купонный период (с 17.11.2015 по 17.05.2016), размер дохода по купону - 8,75%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 43 (сорок три) рубля 63 копейки
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 17.05.2016
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя серии 01 с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-00171-R***

Дата государственной регистрации выпуска: ***26.10.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***166 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***166 000 000,00***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за десятый купонный период (с 17.05.2016 по 15.11.2016), размер дохода по купону - 8,75%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 43 (сорок три) рубля 63 копейки
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 15.11.2016
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 7 242 580 (Семь миллионов двести сорок две тысячи пятьсот восемьдесят) рублей 00 копеек
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за первый купонный период (с 29.04.2014 по 28.10.2014), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 28.10.2014.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за второй купонный период (с 28.10.2014 по 28.04.2015), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 28.04.2015.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за третий купонный период (с

28.04.2015 по 27.10.2015), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 27.10.2015.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за четвертый купонный период (с 27.10.2015 по 26.04.2016), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 27.04.2016.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за пятый купонный период (с 26.04.2016 по 25.10.2016), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто

пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 25.10.2016.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за шестой купонный период (с 25.10.2016 по 25.04.2017), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 25.04.2017.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за седьмой купонный период (с 25.04.2017 по 24.10.2017), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 24.10.2017.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за восьмой купонный период (с 24.10.2017 по 24.04.2018), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 24.04.2018.
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-01***

документарные процентные неконвертируемые Биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Идентификационный номер выпуска: ***4B02-0100171-R***

Дата присвоения идентификационного номера: ***27.03.2014***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***250 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***250 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска: доходы за девятый купонный период (с 24.04.2018 по 23.10.2018), размер дохода по купону - 8,5%
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в расчете на одну облигацию: 42 (сорок два) рубля 50 копеек
Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: 23.10.2018
Форма выплаты доходов по облигациям выпуска: денежные средства
Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска: 10 595 000 (Десять миллионов пятьсот девяносто пять тысяч) рублей
Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска: 100%

8.8. Иные сведения

отутствуют

8.9. 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. Аудиторское заключение к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро - Новая генерация»

ул.Чаплыгина, д.11, Москва, 105062
тел.: +7 (495) 660-97-14, 644-44-30, факс: +7 (495) 660-97-17, e-mail: info@ite-ng.ru, www.ite-ng.ru

ПРИКАЗ

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2018 год

Москва 29.12.2017

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» с учетом всех имеющихся Приложений.
2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому и налоговому учету с 01.01.2018 г.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор
ООО «Интертехэлектро-
Новая генерация» Карапетян С.С.

Приложение № 1 к приказу

№ 7-УП от 31 декабря 2017 г.

Дополнение № 7/1 от 31 декабря 2017 г.

к Положению об учетной политике
для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Внести следующие изменение в пункт II:

II. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ

Начисление налога на имущество производится в соответствии с главой 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

В соответствии со ст.374 НК РФ объектом налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 настоящего Кодекса.

В целях исчисления налога на имущество к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (ст.130 ГК РФ).

Налоговая база по налогу на имущество (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

Общество формирует налоговую базу и предоставляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма начислений по налогу на имущество включается в состав общехозяйственных расходов предприятия.

Приложение № 2 к приказу

№ 7-УП от 31 декабря 2017 г.

Дополнение № 7/2 от 31 декабря 2017 г.

к Положению об учетной политике

для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по

ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Внести следующие изменение в пункт 1:

1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

Право организации унифицировать учетную политику по МСФО и по российским правилам

При формировании учетной политики организация может руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО. Если применение какого-то способа ведения бухучета по ФСБУ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО (т. е. препятствует соблюдению этих требований), то организация вправе не применять данный способ ведения бухучета. Вместо этого способа применяется способ, предусмотренный МСФО.

1.2.1 Внутренние первичные документы

Форма путевого листа и порядок учета (изменения в перечне формы внутреннего первичного учета документа)

Новые правила утверждены Приказом Минтранса РФ от 18.01.2017 № 17, который, в свою очередь, внес поправки в Приказ Минтранса РФ от 18.09.2017 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее Приказ № 152).

Документ может быть выдан и на несколько дней, но не более чем на месяц (п. 10 разд. III Приказа Минтранса РФ № 152) — в таком случае нужно указать даты начала и окончания срока, когда путевой лист может быть использован.

Бланк путевого листа, с учетом изложенных требований, разработан Компанией и приложен в качестве образца к учетной политике (Приложение № 3 к Приказу № 7-УП от 31.12.2017).

1.2.4 Электронные документы (указания на использование ЭДО)

Первичные документы можно оформлять как на бумаге, так и в электронном виде (ч. 5 ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Последний вариант возможен, если на документах ставится электронная подпись (ст. 6 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ). Электронные документы, заверенные усиленной квалифицированной электронной подписью документы приравнивают к собственноручно подписанным и принимают для

целей бухгалтерского и налогового учета (п. 1 и 2 ст. 6 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ, письма Минфина России от 12 апреля 2013 г. № 03-03-07/12250, от 25 декабря 2012 г. № 03-03-06/2/139, от 28 мая 2012 г. № 03-03-06/2/67, от 7 июля 2011 г. № 03-03-06/1/409).

Формат представления документа о передаче товаров при торговых операциях в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 30 ноября 2015 г. № ММВ-7-10/551. Формат представления документа о передаче результатов работ (документа об оказании услуг) в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 30 ноября 2015 г. № ММВ-7-10/552. Эти форматы актуальны как в хозяйственной деятельности, так и при представлении документов по требованию инспекции в электронном виде.

Способ ведения электронной документации:

– в электронном документообороте участвует первичная документация (акты, счет-фактуры, УПД, договоры и т.п.);

– право подписи электронных документов имеет руководитель организации (генеральный директор);

– электронный обмен документами осуществляется с привлечением оператора электронного документооборота;

– хранить документы можно в электронном виде;

– осуществлять представление документов по запросу налоговой инспекции организация может как в электронном виде, так и на бумаге.

1. Дополнить пункт 2.8 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы следующим содержанием»:

2.8 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В частности, оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем (п. 11 ПБУ 8/2010);
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение;
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;

- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;

- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;

- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости (п. 20 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства оцениваются в денежном выражении.

2.8.2. Резерв по сомнительным долгам

В силу п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н) организация обязана создавать резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете складываются по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года по следующему алгоритму:

Срок неисполнения обязательств, дней	**Действия**
Менее 45	Не создавать
От 45 до 90	В объеме 50% от суммы долга
Свыше 90	На полную сумму долга

2.8.3 Резерв на премию

Организации могут создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам года. Создание данного резерва в налоговом учете регламентируется положениями п.6 ст. 324.1 НК РФ, налогоплательщик осуществляет отчисления в **резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений** за выслугу лет и по итогам работы за год в порядке, аналогичном созданию резерва на оплату отпусков.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков производятся согласно п.1 ст. 324.1 НК РФ, ежемесячно согласно нормативам, от фактических расходов на оплату труда включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Норматив рассчитывается исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая суммы страховых взносов с этих расходов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, Общество по состоянию на 31 декабря включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков (п. 3 ст. 324.1 НК РФ).

Если отчисления в резерв на оплату отпусков больше фактических расходов, то сумма неиспользованного резерва на последний день текущего налогового периода включается в состав доходов (п.3 ст. 324.1 НК РФ)

Формула расчета ежемесячного процента отчислений в резерв предстоящих выплат:

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат	=	Предполагаемый размер выплаты на предстоящий год с учетом страховых взносов	:	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов на страхование	x	100%

Приложение № 3 к приказу

№ 7-УП от 31 декабря 2017 г.

Место для штампа организации России

Типовая межотраслевая форма № 3
утверждена постановлением Госкомстата
от 28.11.97 № 78

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ _____ № ____
серия

за период с « ____ » по « ____ » _____ 20___ г.

	Код
Форма по ОКУД	0345001
по ОКПО	

Организация _____
наименование, адрес, номер телефона

Марка автомобиля _____ ---

Государственный номерной знак _____ Гаражный номер ---

Водитель _____ Табельный номер ---
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____

Лицензионная карточка стандартная, ограниченная
ненужное зачеркнуть

Регистрационный № _____ Серия _____ №

Задание водителю

Автомобиль технически исправен ___.____.20____ время ____ ч. ___ мин

Показания спидометра, км

В распоряжение _____
наименование

_____
организация

Выезд разрешен

Механик _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль технически исправном состоянии принял

Адрес подачи _____

Водитель _____ _____
подпись расшифровка подписи

_____

_____

Горючее

марка	код

Время выезда из гаража, ч. мин

Движение горючего

Диспетчер –нарядчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

	количество, л
Выдано:	
по заправочному листу № _____	
Остаток: при выезде	
при возвращении	
Расход: по норме	
фактически	
Экономия	
Перерасход	

Время возвращения в гараж, ч. мин

Диспетчер-нарядчик _____ _____
подпись расшифровка подписи

_____

Опоздания, ожидания, простои, заезды в гараж и прочие отметки _____

_____

_____

Автомобиль сдал водит _____ _____
подпись расшифровка подписи

Автомобиль принял. Показания спидометра при возвращении в гараж, км

М.П.

Механик _____ _____
расшифровка подписи

Оборотная сторона формы №3

Дата	Код заказчика	Место		Время				Пройдено, км	Подпись лица, пользовавшегося автомобилем
		отправления	назначения	выезда		возвращения			
				ч	мин	ч	мин		

Результат работы автомобиля за смену:

всего в наряде, ч

пройдено, км

Расчет заработной платы:

за километраж, руб. коп

за часы, руб. коп

Итого, руб. коп

Расчет произвел _____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Приложение к путевому листу формы № 3

ООО "Интертехэлектро - Новая генерация", 105062, г.Москва, ул.Чаплыгина, д.11

(ИНН 7701633050/КПП770101001, ОКПО 79492957, ОГРН 1057749387321)

полное наименование организации, идентификационные коды (ИНН, КПП, ОКПО, ОГРН)

Сведения о собственнике транспортного средства: _____

Сведения о транспортном средстве: _____

Сведения о водителе: _____

Дата сведений	**Сведения о проведенных медицинских осмотрах**	**Сведения о проведенном контроле технического состояния автотранспортного средства**	**Подпись водителя**
	Предрейсовый медосмотр пройден	Предрейсовый контроль технического состояния автотранспортного средства пройден	
	Прейдрейсовый медосмотр пройден	Предрейсовый контроль технического состояния автотранспортного средства пройден	
	.....	.....	
	Прейдрейсовый медосмотр пройден	Предрейсовый контроль технического состояния автотранспортного средства пройден	

Механик _____ _____

подпись

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро - Новая генерация»

ул.Чаплыгина, д.11, Москва, 105062
тел.: +7 (495) 660-97-14, 644-44-30; факс: +7 (495) 660-97-17; e-mail: info@ite-ng.ru, www.ite-ng.pw

ПРИКАЗ

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2017 год

Москва 31.12.2016

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» с учетом всех имеющихся Приложений.
2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому и налоговому учету с 01.01.2017 г.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор
ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» Карапетян С.С.

Приложение № 1 к приказу

№ _____ от 31 декабря 2016 г.

Дополнение № 6/1 от 31 декабря 2016 г.

к Положению об учетной политике
для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Внести следующие изменение в пункт IV:

IV. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Для целей налогообложения затрат списания дебиторской задолженности в течение отчетного периода Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании ст. 266 НК РФ. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности по правилам бухгалтерского учета на основании методических указаний № 49 от 13.06.1995 г. и исчисляется согласно п.4 ст. 266 НК РФ. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

п.5.3 Уплата налога на прибыль при наличии обособленных подразделений

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений (п.2 ст.288 НК РФ).

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

3. Внести следующие изменение в пункт VI:

VI. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

п.7 Страховые взносы

Начисление страховых взносов производится в соответствии с главой 34 Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральным законом № 125 ФЗ от 24.07.1998 г. которые устанавливают порядок исчисления, уплаты, а также администрирования страховых взносов.

В соответствии с НК РФ плательщиками являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Приложение № 2 к приказу

№ _____ от 31 декабря 2016 г.

Дополнение № 6/2 от 31 декабря 2016 г.

к Положению об учетной политике

для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по

ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

Порядок расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются посредством банковских карт. В целях минимизации наличного денежного обращения, а также исходя из нецелесообразности выдачи карт организации каждому сотруднику, направляемому в командировку, организация осуществляет перечисление средств, выданных в рамках зарплатных проектов, на банковские счета физических лиц – сотрудников учреждений (Письмо Минфина от 31.03.2016 № 02-03-09/18115).

2.5.2. Основные средства (2.5.2.4. Срок полезного использования)

Согласно ПБУ 6/01, срок полезного использования основного средства — это период, в течение которого объект будет приносить экономическую выгоду.

Для целей бухучета срок полезного использования основного средства компания определяет по правилам ПБУ 6/01. Это ожидаемый срок, в течение которого компания будет пользоваться активом, его ожидаемого физического износа (п. 20 ПБУ 6/01).

2.7.2 Доходы и расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В соответствии с ПБУ 10/99 платежи по добровольному страхованию относятся к расходам по обычным видам деятельности как прочие затраты. Суммы страховых платежей следует отражать на счете 97 «Расходы будущих периодов». Для учета расчетов по имущественному и личному страхованию планом счетов бухгалтерского учета предназначен счет 76 субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

Списание расходов будущих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, расходы на страхование работников, расходы на страхование имущества и т.п.) производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Компанией самостоятельно в момент признания расхода.

Остатки на конец отчетного периода на счете 97 «Расходы будущих периодов» и счете 76 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

3.8 Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг.

Выдача собственного векселя отражается в учете векселедателя в обычном для заемной задолженности порядке, т.е. как появление кредиторской задолженности перед держателем векселя (п. 19 ПБУ 4/99):

- на счете 66 "Расчеты по краткосрочным займам и кредитам", если срок погашения векселя наступит не более чем через 12 месяцев после отчетной даты;

- на счете 67 "Расчеты по долгосрочным займам и кредитам", если срок погашения векселя наступит более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Отражение расходов по выданным векселям

По векселю возникают те же расходы, что и по иным заемным обязательствам (п. 3 ПБУ 15/2008):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (векселедержателю). Помимо процентов по векселю возможен дисконт - разница между суммой привлеченных заемных средств и вексельной суммой (номиналом), который для целей как бухгалтерского, так и налогового учета приравнивается к процентам;

- дополнительные расходы по займам.

Расходы по векселям, как и расходы по всем займам и кредитам, признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7, 9, 11-14 ПБУ 15/2008).

Процентные расходы отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы заемного обязательства (п. 4, 15 ПБУ 15/2008). Дисконт увеличивает "тело" займа, а его начисление - соответственно кредиторскую задолженность по займу. Проценты отражаются отдельно от суммы основного долга на отдельных субсчетах к счету 66, 67.

Дт 91 Кт 66 или 67 - начислен дисконт по векселю;

Дт 91 Кт 66, 67/проценты - начислены проценты по векселю.

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро - Новая генерация»

ул.Чаплыгина, д.11, Москва, 105062
тел.: +7 (495) 660-97-14, 644-44-30; факс: +7 (495) 660-97-17; e-mail: info@ite-ng.ru, www.ite-ng.pw

ПРИКАЗ

Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета на 2016 год

Москва 31.12.2015

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения в «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» с учетом всех имеющихся Приложений.

2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по налоговому учету с 01.01.2016 г.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор
ООО «Интертехэлектро новая генерация» Карапетян С.С.

Приложение № 1 к приказу

№ _____ от 31 декабря 2015 г.

Дополнение № 5 от 31 декабря 2015 г.

к Положению об учетной политике
для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Внести следующие изменение в пункт V:

V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Амортизируемое имущество

В составе основных средств для целей налогообложения Общество учитывает имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. Налоговый учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов (п.1 ст. 256, п. 1 ст. 257 НК РФ).

Резерв на отпуска

Отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков производятся согласно п.1 ст. 324.1 НК РФ, ежемесячно, согласно нормативам, от фактических расходов на оплату труда включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Норматив рассчитывается исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая суммы страховых взносов с этих расходов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, Общество по состоянию на 31 декабря включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков (п.3 ст. 324.1 НК РФ).

Если отчисления в резерв на оплату отпусков больше фактических расходов, то сумма неиспользованного резерва на последний день текущего налогового периода включается состав доходов (п.3 ст. 324.1 НК РФ).

Сомнительные долги

В налоговом учете организация вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер размера по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС (ст. 266 НК РФ).

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

Утвердить на 2015 г. «Положения об учетной политике для целей

ПРИКАЗ

«31» 12 2014 г. № 6/4

Ноябрьск

Об учетной политике организации на 2015 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2015 год Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация».

2. Исполнять данные положения всем работникам ООО «Интертехэлектро - Новая генерация», ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор
ООО «Интертехэлектро Новая генерация» Карапетян С.С.

ПРИКАЗ

Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета на 2015 год

Ноябрьск 31.12.2014

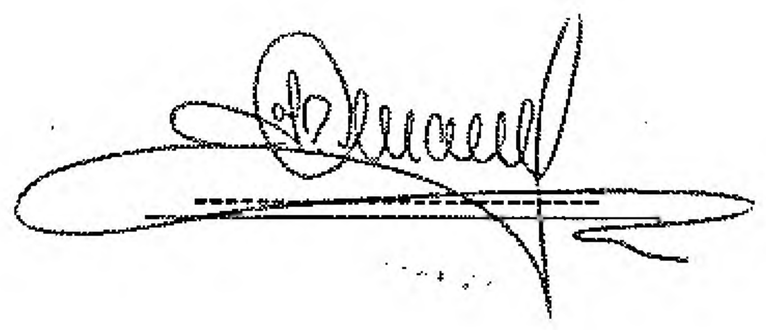
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения в «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» согласно приложения № 4 к приказу.

2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому учету с 01.01.2015 г.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор
ООО «Интертехэлектро новая генерация»



Карапетян С.С.

Приложение № 1 к приказу

№ __б/н_____от 31 декабря 20_14_ г.

Дополнение № _4_ от 31 декабря 2014 г.

к Положению об учетной политике
для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Внести следующие изменение в пункт II:

II. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ

Расчет налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законов субъектов Российской Федерации. В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке , установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст.378 НК РФ.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется:

— как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

— как кадастровая стоимость имущества.

Кадастровая стоимость недвижимости применяется в размере, определенном на 1 января года, за который рассчитывается налог

Общество формирует налоговую базу и предоставляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма начислений по налогу на имущество в целях исчисления налога на прибыль включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

2. Внести следующие изменение в пункт IV:

IV. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Раздельный учет НДС. Методика раздельного учета.

Согласно ст. 170 НК п.4 организации принимают входной НДС по всем расходам к вычету в той пропорции, в которой эти расходы используются для производства и реализации товаров и услуг облагаемых или не облагаемых операций.

Общество может однозначно определить, в каких операциях – облагаемых или необлагаемых – используется имущество, работы и услуги. Данное разделение организовано на следующих счетах:

19.3 «НДС по приобретенным ценностям, используемым в облагаемых и не облагаемых операциях»;

19.4 «НДС по приобретенным ценностям, используемым в облагаемых НДС операций»;

19.7 «НДС по приобретенным ценностям, используемым в необлагаемых операциях»;

В целях разельного учета входного НДС по операциям с ценными бумагами для исчисления НДС на предприятии ООО «Интертехэлектро Новая генерация», применяется следующая методика:

Ежемесячно выручка от реализации (иного выбытия) ценных бумаг (далее - ЦБ) обособляется в учете на счете 76/09 (корреспонденция Дт 76/09 Кт 91/1).

Аналитический учет выбытия ЦБ ведется по каждой ЦБ.

Ежемесячно расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием) ЦБ, учитываются обособленно по дебету счета 58, и включают в себя фактические расходы на оплату стоимости ЦБ продавцу (эмитенту) (цена приобретения ЦБ), а так же:

а) услуги банков, иных специализированных организаций, непосредственно связанные с операциями по приобретению и выбытию ЦБ, в том числе брокерское обслуживание;

б) бланки ЦБ;

в) услуги посредников и иных сторонних лиц по приобретению и реализации (выбытию) ЦБ;

г) услуги сторонних лиц по хранению и обслуживанию ЦБ;

д) командировочные расходы, непосредственно связанные с операциями по приобретению или выбытию ЦБ;

е) иные прямые расходы, непосредственно связанные с операциями по приобретению или выбытию ЦБ, оформленные отдельными первичными документами с приложением специального расчета;

Сумма "входящего" НДС, относящегося к не облагаемым по ст. 149 НК РФ операциям с ЦБ, которая подлежит учету в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг) в порядке применения п. 2 ст. 170 НК РФ.

Все иные общехозяйственные расходы предприятия с расходами по операциям с ЦБ не связаны, так как

- количество данных сделок незначительно (от 1 до 3 раз в квартал);
- на предприятии отсутствуют соответствующие штатные работники;
- сделки по приобретению или реализации (иному выбытию) ЦБ совершаются вне стен офиса предприятия.

Поэтому общехозяйственные расходы к расходам по операциям с ЦБ не относятся и не распределяются (в бухгалтерском учете на счете 58 не учитываются).

В случае если:

- количество сделок с ЦБ, совершенных в офисе предприятия, в каком-либо месяце составит более 3 сделок;
- предприятие примет на работу штатных сотрудников, которые могут по своим должностным обязанностям совершать сделки с ЦБ;

то общехозяйственные расходы этого месяца (за исключением дополнительных прямых расходов, перечисленных в п. 1.2.2 настоящей Методики) должны быть частично распределены на расходы по операциям с ЦБ по следующей схеме:

Сумма НДС, которую можно принять к вычету, рассчитывается по формуле:

Сумма НДС по имуществу (работам, услугам), используемому в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, которую можно принять к вычету	=	Общая сумма НДС по этому имуществу (работам, услугам)	x	Стоимость облагаемой НДС продукции, отгруженной в том периоде, когда приобретено это имущество (работы, услуги)	:	Общая стоимость продукции, отгруженной в этом периоде		

Сумма НДС, которую нужно включить в стоимость приобретенного имущества (работ, услуг), рассчитывается по формуле:

Сумма НДС по имуществу (работам, услугам), используемому в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, которую нужно включить в его стоимость	=	Общая сумма НДС по этому имуществу (работам, услугам)	x	Стоимость не облагаемой НДС продукции, отгруженной в том периоде, когда приобретено это имущество	:	Общая стоимость продукции, отгружен-ной в этом периоде

В книге покупок счет-фактура регистрируется только на ту сумму, на которую налогоплательщик получает право на вычет.

2. Документооборот в части НДС.

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом генерального директора, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов), в порядке, установленном

Если договором строительного подряда не предусмотрена поэтапная приемка работ заказчиком, то счет-фактура в связи с реализацией работ выставляется в пятидневный срок после сдачи-приемки работ по договору в целом.

Если договором строительного подряда предусмотрена поэтапная приемка работ заказчиком, то счета-фактуры в связи с реализацией работ выставляются в пятидневный срок со дня сдачи-приемки работ по каждому из этапов.

В связи с признанием выручки в бухгалтерском учете на отчетные даты в соответствии с нормами ПБУ 2/2008 без сдачи-приемки работ заказчику счет-фактура в связи с реализацией работ не выставляется.

3. Внести следующие изменение в пункт V:

3.3. Налоговый учет движения материально-производственных запасов (МПЗ) и материальных расходов.

В состав МПЗ для целей налогового учета включаются:

- сырье и (или) материалы для производства товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- материалы, используемые для производственных и хозяйственных нужд;
- комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, приборы, спецодежда, средства индивидуальной защиты;
- прочее имущество, не являющееся амортизируемым.

В стоимость МПЗ включаются:

- цена приобретения МПЗ без НДС;
- комиссионные вознаграждения посредникам;

— ввозные таможенные пошлины и сборы;

— расходы на транспортировку;

— иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых для выполнения работ, услуг, для целей налогообложения применяется методов оценки сырья и материалов по средней стоимости.

Используемые работниками организации спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты (далее – СИЗ) учитываются для целей налогообложения прибыли в качестве МПЗ и списаны в составе материальных расходов. Затраты на средства индивидуальной защиты включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию и передачи работникам. пециальной одежды сроком службы более 1 года на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, производится в момент отпуска специальной одежды в эксплуатацию в полной стоимости.

3.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства по данным налогового учета передающей стороны.

При определении стоимости имущества, полученного безвозмездно или выявленного при инвентаризации, их оценка осуществляется исходя из рыночных цен , определяемых с учетом положения ст. 105.3 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества первоначальная стоимость в целях налогового учета устанавливается равной остаточной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета, сформированной на дату перевода.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

4. Упразднить подпункт 6 пункта VI (Земельный налог):

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«30» декабря 2013 г. № 6 УП

Москва

О продлении учетной политики

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2014 год.
2. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор Карапетян С.С.

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2012 г. № 640

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» согласно приложения № 1 к приказу.
2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому учету с 01.01.2013 г.
3. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2013 год.
4. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор Карапетян С.С.

Приложение № 1 к приказу
№ 5УО от 31 декабря 2012 г.

Дополнение № 3 от 31 декабря 2012 г.

к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г.
по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" изложить п. 1.1. в следующей редакции:

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО - НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита и достоверной бухгалтерской отчетности несет генеральный директор.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе учреждаются бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное составление полных и достоверных бухгалтерских регистров. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств в соответствии с требованиями действующего законодательства. Кроме того, требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников структурных подразделений Общества.

2. В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" изложить п. 1.3. в следующей редакции:

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичными учетными документами.

С **2013** года применять классификацию первичной учетной документации, отражающей все факты хозяйственной жизни, с подразделением первичных учетных документов на 3 группы (внутренние, исходящие и входящие).

1.2.1. Внутренние первичные учетные документы

Внутренние первичные учетные документы предназначены для использования исключительно внутри экономического субъекта.

Утвердить **2013** года перечень унифицированных форм **внутренних первичных учетных документов,** применяемых во исполнение требований действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации:

№ п/п	*Наименование унифицированной формы*	*Нормативный правовой акт, где есть ссылки на унифицированные формы*

	Документы по учету кассовых операций	
1	Расчетно-платежная ведомость	Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение 373-П), п. 2.1
2	Платежная ведомость	Положение 373-П, п. 2.1
3	Приходный кассовый ордер	Положение 373-П, п. 2.2
4	Расходный кассовый ордер	Положение 373-П, п. 2.2
5	Кассовая книга	Положение 373-П, п.п. 5.1-5.6
6	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	Положение 373-П, п.п. 2.4-2.4 (при наличии старшего кассира)
7	Справка о подтверждающих документах	Приложение 5 к Инструкции Банка России от 4.06.2012 N 138-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением" (Далее – Инструкция 138-И)
8	Справка о валютных операциях	Приложение 1 к Инструкции 138-И
9	Паспорт сделки	Приложение 4 к Инструкции 138-И

Учитывая сложившиеся обычаи делового оборота, применять с **2013** года следующие унифицированные (типовые) формы **внутренних первичных учетных документов,** принятые в период наличия у государственных органов соответствующих полномочий по утверждению таких форм, а так же утвердить и применять с **2013** года следующие **самостоятельно разработанные формы внутренних первичных учетных документов,** приведенные в приложениях к настоящему Положению, по перечню:

№ п/п	*Наименование унифицированной формы*	*Норма о составлении / реквизитах, акт госоргана об утверждении формы*
	Документы по учету труда и его оплаты	
1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)	Статья 68 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС от 05.01.2004 № 1 (далее – Постановление ГКС № 1)
2	Штатное расписание (Т-3)	Статья 57 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
3	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5-а)	Статья 72 Трудового кодекса РФ постановление ГКС № 1
4	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Т-6)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС № 1
5	График отпусков (Т-7)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС № 1
6	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
7	Табель учета рабочего времени (Т-13)	Статья 91 Трудового кодекса РФ, постановление ГКС № 1
8	Записка-расчет о	Статьи 114, 136 Трудового кодекса РФ,

	предоставлении отпуска работнику (Т-60)	постановление ГКС № 1
9	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-61)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
10	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (Т-73)	постановление ГКС № 1
Документы по учету расчетов с подотчетными лицами		
11	Авансовый отчет (АО-1)	Пункт 4.4 Положения 373-П; пункт 26 Положения, утв. Постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749, далее – Положение о командировках 749); постановление ГКС от 01.08.2001 № 55
12	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9)	Пункт 3 Положения о командировках 749); постановление ГКС № 1
13	Командировочное удостоверение (Т-10)	Пункт 7 Положения о командировках 749; постановление ГКС № 1
14	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Т-10а)	Пункт 6 Положения о командировках 749; постановление ГКС № 1
15	Журнал учета работников, выбывающих в командировки из командирующей организации	Пункт 8 Положения о командировках 749, приказ МЗСР от 11.09.2009 № 739н
16	Журнал учета работников, прибывших в организацию, в которую они командированы	Пункт 8 Положения о командировках 749, приказ МЗСР от 11.09.2009 № 739н
Документы по инвентаризации		
17	Инвентаризационная опись основных средств ИНВ-1	Постановление Госкомстата России от 18.08.98 № 88
18	Акт инвентаризации наличных денежных средств кассы ИНВ-15	Пункт 1.11 Положения 373-П и т.д. Постановление Госкомстата России от 18.08.98 № 88
19	Инвентаризационная опись ТМЦ ИНВ-3	Постановление Госкомстата России от 18.08.98 № 88
20	Инвентарная опись	Приложение 2
Прочие документы		
21	Служебная записка о выдаче денежных средств под отчет	Пункт 4.4 Положения 373-П Приложение №2
22	Справка-подтверждение факта хозяйственной жизни	Ст. 9 № 129-ФЗ, 402-ФЗ «О бухучете» Приложение №2

23	Путевой лист	Приказ Минтранса от 18.09.2008 № 152 Типовая межотраслевая форма № 3 Постановление Госкомстата России от 28.11.97 № 78
24	Журнал регистрации путевых листов	Приложение №2
25	Расчетный листок выплат работнику	Статья 136 Трудового кодекса РФ; Приложение №2
26	Поручение на покупку иностранной валюты	Приложение №2
27	Поручение на продажу иностранной валюты	Приложение №2
28	Заявление на перевод	Приложение №2

1.2.2. Исходящие первичные учетные документы

Исходящие первичные учетные документы предназначены как для внутреннего использования, так и для контрагентов и (или) третьих лиц и изготавливаются в необходимом количестве экземпляров (не менее двух экземпляров).

С **2013** года при оформлении **исходящих первичных учетных документов** в адрес контрагентов, работников и (или) третьих лиц учитывать законные требования и пожелания этих лиц к первичным учетным документам, установленные договорами и (или) согласованные сторонами в деловой переписке либо иным способом. Факт подписания руководителем или иным должностным лицом, уполномоченным руководителем, двухстороннего документа, форма которого согласована сторонами в процессе заключения и исполнения договоров, приравнивается к утверждению формы такого первичного документа руководителем.

При отсутствии особых требований, пожеланий – оформлять исходящие первичные учетные документы, включая в них все обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Учитывая положения нормативных правовых актов, а также сложившиеся обычаи делового оборота, использовать во взаимоотношениях с контрагентами, в частности, следующие унифицированные и самостоятельно разработанные формы исходящих первичных учетных документов:

№ п/п	*Наименование формы*	*Норма о составлении / реквизитах, акт госоргана или приложение к УП*
Документы по учету банковских операций		
1	Платежное поручение	Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П)
2	Объявление на взнос наличными	Положение ЦБ о порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях от 24.04.2008 № 318-П
Документы по учету торговых операций		
3	Доверенность (М-2)	Статья 185 Гражданского кодекса РФ, Постановление ГКС 30.10.1997 № 71а
4	Товарная накладная (ТОРГ-12)	Постановление ГКС 25.12.1998 № 132
5	Транспортная накладная (ТН) (при заключении договоров перевозки грузов автомобильным транспортом в качестве грузоотправителя)	Постановление Правительства РФ от 15.11.2011 № 272 (приложение 4)
8	Акт оказания услуг (выполнения работ)	Приложение №2
9	Счет	Приложение №2

10	Счет-фактура	Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137
11	Требование-накладная (М-11)	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а
12	Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а
13	Акт на списание материалов	Приложение №2

1.2.3. Входящие первичные учетные документы

Входящие первичные учетные документы оформляются контрагентами и (или) третьими лицами в необходимом количестве экземпляров, не менее одного из которых передается экономическому субъекту для отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

С **2013** года при получении от контрагентов и (или) третьих лиц входящих первичных учетных документов, форма и порядок заполнения которых предусмотрены действующими специальными нормативными правовыми актами, проверять соответствие данных документов требованиям названных актов, а в случае несоответствия – принимать меры к получению надлежаще оформленных документов.

В остальных случаях – во входящих первичных учетных документах проверять наличие реквизитов, предусмотренных статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», а в случае несоответствия – принимать меры к получению надлежаще оформленных документов. При неполучении надлежаще оформленных первичных учетных документов от контрагентов оформлять реально свершившиеся по таким документам события (факты хозяйственной жизни) внутренними первичными учетными документами экономического субъекта, в т.ч. справками-подтверждениями по форме согласно Приложению № 2.

3. В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" изложить п. 1.3. в следующей редакции:

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРОВ И ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программных средств автоматизации учета 1С Управление производственным предприятием.

Ежеквартально нарастающим итогам, бухгалтерская служба формирует и выводит на бумажные носители регистры бухгалтерского учета, содержащие все необходимые реквизиты, предусмотренные статьей 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», в виде:

- журналов операций по каждому счету бухгалтерского учета, задействованному в учетном процессе, формируемых используемым программным обеспечением.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Главный бухгалтер отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах.

Перечень, формы отчетности и сроки ее представления определяются действующим законодательством. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на Генерального директора.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности Генеральному директору на утверждение.

Годовая бухгалтерская отчетность должна представляться на рассмотрение Общему собранию Участников не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

К отчетности, представляемой на утверждение Общему собранию Участников, прилагается заключение ревизионной комиссии и аудиторское заключение, выданное по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года и включает в себя Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Квартальная бухгалтерская отчетность в налоговые органы не представляется.

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2011 г. № 4УП

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2012 год.
2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому учету с 01.01.2012 г.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор Карапетян С.С.

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«28» марта 2011 г. № 34п

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»» согласно приложения № 1 к приказу.
2. Бухгалтерии Общества применять данное дополнение к Положению по бухгалтерскому учету с 01.01.2011 г.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор Карапетян С.С.

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2010 г. № 211

Москва

О внесении изменений в учетную политику

В связи с изменением законодательства

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» согласно приложения № 1 к приказу.
2. Внести изменения в «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» согласно приложения № 2 к приказу.
3. Исполнять данные положения всем работникам ООО «Интертехэлектро - Новая генерация», ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов с 01.01.2011 г.
4. Продлить действие «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» и «Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» со всеми дополнениями и изменениями на 2011 год.
5. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор Карапетян С.С.

Приложение № 1 к приказу
№ _____от 28 марта 2011 г.

Дополнение № 2 от 28 марта 2011 г.

к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Изложить п. 2.5.2. Основные средства п.п. 2.5.2.1. Общее положение в следующей редакции:

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов. Стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и 52 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4. земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списанные в эксплуатацию, учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения.

Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2. Изложить п. 2.5.2. Основные средства п.п. 2.5.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа в следующей редакции:

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества. (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».)

Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».)

Стоимость оборудования к установке, используемого для замены при капитальных и текущих ремонтах, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту.

Расходы на монтаж приобретенного оборудования формируют первоначальную стоимость будущего актива и принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 08 в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

После завершения монтажа и доведения актива до пригодного для использования в деятельности Общества состояния первоначальная стоимость данного актива списывается с кредита счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства" (если сформированная фактическая себестоимость составит более 40 000 руб.) или в дебет счета 10 "Материалы" (если фактическая себестоимость составит менее 40 000 руб.).

Если сформированная стоимость актива (с учетом стоимости услуг по монтажу) составит менее 40 000 руб. и данный актив будет учитываться обществом как МПЗ.

3. Данные изменения вступают в силу с 01 января 2011 г.

ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«31» декабря 2009 г. № 1/П

Москва

Об учетной политике

В связи с изменениями в законодательстве

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2010 год Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация».

2. Утвердить на 2010 год Положение об учетной политике для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

2. Исполнять данные положения всем работникам ООО «Интертехэлектро - Новая генерация», ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

3. Контроль исполнения настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор Карапетян С.С.

Приложение № 1 к приказу
№ _____от 31 декабря 2010 г.

Дополнение № 1 от 31 декабря 2010 г.
к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. В связи с вступлением в силу Положения по бухгалтерскому учету 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» переименовать п. 2.8 в «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» изложить п. 2.8. в следующей редакции:

2.8.1. Резерв на предстоящие отпуска

Для равномерного учета расходов на оплату отдыха персонала Общество создает Резерв на предстоящие отпуска

Общество составляет расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец налогового периода Общество проводит инвентаризацию указанного резерва.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день налогового периода, Общество по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на

конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Общество применяет следующую методику для создания резерва на предстоящий отпуск:

- расчет предельной суммы отчислений в резерв

Данный показатель определяется исходя из предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков. Для его расчета следует использовать формулу:
ПСО = СО + СВ,
где ПСО - предельная сумма отчислений в резерв;
СО - сумма отпускных, предполагаемая к выплате работникам в предстоящем году;
СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующих предполагаемой сумме отпускных, в том числе взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

- расчет ежемесячного процента отчислений в резерв

Данный показатель рассчитывается по формуле:
ЕПО = ПСО : РОТ х 100%,
где ЕПО - ежемесячный процент отчислений в резерв;
ПСО - предельная сумма отчислений в резерв;
РОТ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда.
Предполагаемую сумму расходов на оплату труда рассчитывают следующим образом:
РОТ = ВР + СВ,
где РОТ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда;
ВР - все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, участвующие в расчете среднего заработка (ст. 139 ТК), которые были перечислены работнику за год;
СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующая указанным выплатам.

В расчете предполагаемой суммы расходов на оплату труда Общество не участвует суммы предполагаемых выплат по гражданско-правовым договорам.

- определение суммы ежемесячных отчислений в резерв

Расчет этого показателя осуществляется по формуле:
ЕОР = (РОТМ + СВ) х ЕПО,
где ЕОР - сумма ежемесячных отчислений в резерв;
РОТМ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;
СВ - сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленная на указанные выше выплаты;
ЕПО - ежемесячный процент отчислений в резерв.

- составление расчета

Расчет должен отражать следующую информацию:
- алгоритм расчета и величину ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков;
- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда;
- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

2.8.2. Резерв по сомнительным долгам.

Общество создает Резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной в отношении расчетов с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, но после подписания соответствующего документа признания данной задолженности.

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

К сомнительной дебиторской задолженности Общество относит и ту дебиторскую задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но у Общества есть подтверждение того, что она не будет погашена.

Дебиторская задолженность отражаться в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного Обществом.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями.

Сомнительные долги делятся **на две группы**.

В первую группу Общество включает дебиторскую задолженность, не погашенную в срок, установленный договором. Основанием для формирования резерва по таким долгам являются положения договора.

В случае если в договоре купли-продажи отсутствует условие о сроке оплаты товара, то считать что покупатель обязан оплатить товар (работы, услуги) непосредственно после получения.

Во вторую группу включается сомнительная дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре. По этой дебиторской задолженности срок оплаты по договору еще не наступил, но у Общества есть весомые аргументы считать, что контрагент не сможет погасить свою задолженность в срок.

Общество не создает резерв на взаимоисключающую задолженность.

Общество не создает резерв по сомнительной задолженности до 180 дней от даты подписания Акта сверки взаиморасчетов, со 181 до 360 дня резерв составляет 30%, с 361 и более 50%.

2. В связи с изменением в законодательстве изложить п. 2.7.2. в следующей редакции:

2.7.2. Доходы и расходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся следующие доходы:

- бюджетные средства, направленные коммерческой организацией на финансирование расходов;
- разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества;
- прочие доходы установленные законодательством.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, подлежат списанию в течение срока действия договора;

- расходы, понесенные подрядчиком в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда, списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008;

- прочие расходы установленные законодательством.

Срок списания расходов будущих периодов Общество устанавливает согласно норм законодательства, в случае отсутствия такого указания в законодательстве определяется Приказом руководителя (уполномоченного лица) Общества, на основании заключения специалистов Общества.

3. Дополнить Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» п. 2.16

2.16. Критерии признания существенности ошибки.

Установить следующие критерии признания существенности ошибки.

Причина совершения ошибки	Критерии признания существенности ошибки	
	влияющей на финансовый результат	не влияющей на финансовый результат
Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильное применение учетной политики организации	5% от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	
Неточности в вычислениях	Независимо от стоимостных показателей	
Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности	5% от суммы нераспределенной прибыли	
Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности	5% от суммы нераспределенной прибыли или от итога по группе операций с соответствующей категорией активов или обязательств	Не признается, отражается в составе событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности
Недобросовестные действия должностных лиц организации	Независимо от стоимостных показателей	

4. Изменить номер п. 2.16 Заключение на п. 2.17

5. Данные изменения вступают в силу с 01 января 2011 г.

УТВЕРЖДЕНО
Приказом от «31» декабря 2009 г. № 1/П

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от «31» декабря 2009 г. по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

2009

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО - НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» 5

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА 5

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ 7

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 7

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА 8

1.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 8

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 9

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 9

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА 10

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА 11

2.4. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ВЕДЕНИЮ ДОГОВОРОВ 13

2.4.1. Договора генерального подряда. 13

2.4.2. Договора поставки оборудования на условиях комиссии. 13

2.4.3. Прочие договора. 14

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ 14

2.5.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами 14

2.5.2. Основные средства 15

2.5.3. Нематериальные активы и их амортизация 21

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ 24

2.6.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка 24

2.6.2. Учет поступления материально-производственных запасов 24

2.6.3. Учет выбытия материально-производственных запасов 25

2.6.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) и при ликвидвции. 26

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ 26

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов 26

2.7.2. Доходы и расходы будущих периодов 27

2.7.3. Незавершенное производство. 29

2.7.4. Учет курсовых разниц 29

2.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ 29

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ 29

2.10. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА) 32

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ) 33

2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 35

2.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 37

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК. 38

2.15. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ 39

2.16. ЗАКЛЮЧЕНИЕ 40

1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2010 года, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» (далее Общество)

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;

- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления;

- обеспечить информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- обеспечить предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

При формировании учетной политики:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п.5 ПБУ 1/2008).

Учетная политика организации должна обеспечивать (п.6 ПБУ 1/2008):

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Если учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/1008, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности (п.19 ПБУ 1/2008).

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;

- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);

- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ООО «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО - НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор.

Ответственность за представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества несет Главный бухгалтер.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе учреждаются бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств в соответствии с требованиями действующего законодательства. Кроме того, требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников структурных подразделений Общества.

Распределение учетных функций между бухгалтерами, а также установление перечня объектов учета для каждого сотрудника бухгалтерии фиксируется в Положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. От 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, ос-

новных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

- Постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) « Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации":

- Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

- Положением «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П);

- Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте";

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

- Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П) (ред. от 22.01.2008).

- по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Обществ по представлению Главного бухгалтера Общества;

- по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (при отсутствии унифицированной);

- по форме, утвержденной в качестве приложений к приказам по Обществу (при отсутствии унифицированной);

- по форме, реализованной в программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета, используемом в Обществе - при отсутствии унифицированной, либо утвержденной одним из вышеперечисленных документов формы.

При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет неунифицированные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей). Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания. При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение пяти лет. Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1), другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организаций (п.1 ст.6 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г.).

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Перечень, формы отчетности и сроки ее представления определяются действующим законодательством. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на Главного бухгалтера. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п.2, ст.7 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96г.).

Годовая бухгалтерская отчетность должна представляться на рассмотрение Общему собранию Участников не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

Пояснительная записка должна содержать следующие разделы:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
- по нематериальным активам;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;
- по кредитам и займам;
- по исчислению налога на прибыль;
- по курсовым разницам;
- по событиям после отчетной даты;
- по условным фактам хозяйственной деятельности;
- по прекращаемой деятельности;
- факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием;
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год;
- прочие данные.

К отчетности, представляемой на утверждение Общему собранию Участников, прилагается заключение ревизионной комиссии и аудиторское заключение, выданное по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В течение года Главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении различных положений учетной политики (в случаях предусмотренных законодательством), которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года. Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного Положением способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется путем включения в пояснительную записку к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые приказом по Обществу, которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета и соответствуют действующему законодательству.

1.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений во внеоборотные активы, дебиторская и кредиторская задолженность, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):

- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в 3 года;

- вложений во внеоборотные активы – 1 раз в год;

- материально-производственных запасов –1 раз в год;

- финансовых обязательств – 1 раз в год;

- кассы – 1 раз в год по состоянию на последний рабочий день соответствующего года, внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в год.

- денежных средств, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов – 1 раз в год;

- дебиторской и кредиторской задолженности – не реже 1 раза в год;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график, сроки проведения и персональный состав действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководитель Общества или уполномоченные им руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям, о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление. Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету. Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Существенным признаётся отклонение более 5% от соответствующей статьи отчетности.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности учета требований одного из пользователей отчетности. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внут-

ренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование своевременности, требование приоритета содержания перед формой.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений. Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Активы. В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом *текущими*.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе. Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности).

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

Под доходами понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Общество не признает в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота, полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.

Собственным капиталом или чистыми активами Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями общества, согласно требованиям действующего законодательства;

- имущество, активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае несущественности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11);

- имущество, произведенное в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);

- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, детали, узлы, агрегаты, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств. Имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта. Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, на Internet ресурсах, листингом биржи и т.д.). Имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату

услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности - на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности, стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Для финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной

стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации). В отчетности по имуществу, относящемуся к ценным бумагам, и дебиторской задолженности, материально-производственным запасам (п. 25 ПБУ 5/01) применяется метод нетто-оценки, предусматривающий возможность формирования резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

2.4. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ВЕДЕНИЮ ДОГОВОРОВ

Настоящие положение регулирует отношения, связанные с заключением договоров.

Общество применяет позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Прямые расходы включаются непосредственно в себестоимость договора, к которому они относятся и учитываются на счете 20. Косвенные расходы в течение месяца учитываются на счету 26 по местам их возникновения, по окончанию отчетного периода списываются напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли

До выполнения этапа по договору все прямые расходы, которые к нему относятся, считаются незавершенным производством.

2.4.1. Договора генерального подряда.

Общество ведет учет доходов, расходов и финансовых результатов отдельно по каждому исполняемому договору.

Выручка и расходы по договору признаются способом "по мере готовности". Для исчисления которой используется показатель "степень завершенности работ по договору", который определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки или путем подсчета доли выполненных работ по их объему в натуральном выражении в общем объеме работ по договору. Приемка работ производиться за каждый период и оформляется формами N КС-2 и N КС-3. На основании данных акте N КС-2, и в справке N КС-3 Общество формирует выручку от реализации оказанных услуг.

Общество по договорам генерального подряда для отражения расчетов с субподрядчиками использует счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Стоимость принятых от субподрядной организации работ списывается в дебет счета 20 "Основное производство". Приемка генподрядчиком выполненных субподрядной организацией работ производиться по завершении выполнения этапа, предусмотренного договором. Расходы и доходы по каждому договору отражаются по каждому этапу в одном периоде.

2.4.2. Договора поставки оборудования на условиях комиссии.

Общество по договорам комиссии для отражения расчетов с субподрядчиками использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», для отражения расчетов с заказчикос счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Стоимость оборудования принятого от субподрядной организации работ списывается в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Право собственности на оборудование переходит от Генерального подрядчика к Заказчику после подписания акта приема-передачи.

Общество комиссионное вознаграждение считает доходом от обычных видов деятельности. Комиссионное вознаграждение и вознаграждение за делькредере принимаются к учету как выручка от оказания услуг, исходя из подписанного отчета комиссионера, и отражаются на счете 90 «Продажи».

2.4.3. Прочие договора.

Общество по прочим договорам для отражения расчетов с поставщиками и покупателями использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выручка от оказания услуг, исходя из подписанного договора отражает на счете 90 «Продажи».

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Учет капитальных затрат осуществляется на основании действующего законодательства:

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14, п.26, 27.,

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 8-17.)

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);

- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

- приобретением земельных участков и объектов природопользования;

- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.5.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости – после документально подтвержденного факта подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;

- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;

- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;

- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию. Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства – это отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация. Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов и (или) этапов выполнения работ до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных сметой и имеющих самостоятельное значение.

Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;

- по отдельным объектам (этапам) строительства;

- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;

- работы по монтажу оборудования;

- приобретение оборудования, сданного в монтаж;

- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;

- проектно-изыскательские работы;

- прочие капитальные затраты.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.

2.5.2. Основные средства

2.5.2.1. Общее положение

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов. Стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и 52 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4. земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, списанные в эксплуатацию, учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения.

Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2.5.2.2. Инвентарный объект, первоначальная стоимость.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;

- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги,

- государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств (за постановку на учет транспортного средства, регистрация объектов недвижимости).

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;

- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – тогда общество признает прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается по остаточной стоимости.

2.5.2.3. Ремонт, достройка, реконструкция и модернизация.

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.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;

- производительность;

- пропускная способность;

- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное

с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств. (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.)

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств и др.). В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3)

2.5.2.4. Срок полезного использования.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб Общества. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется с учетом следующего:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20., Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.) группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации (реконструкции).

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.5.2.5. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта. (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.)

Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга при наличии соответствующего обоснования с учетом требований действующего законодательства.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете.

При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости, т.е. дата окончания работ по модернизации и реконструкции объекта.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, и др.). (Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52., Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8., Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»,п. 9.)

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов;

- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

По имуществу в запасе (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.5.2.6. Учет аренды основных средств

Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы. Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований. Произведенные Обществом (Арендатором) отделимые улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора.

Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) улучшений, *неотделимых* без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после

прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете:

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме общей стоимости предмета лизинга без НДС, закрепленной в акте и договоре;

Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости.

2.5.2.7. Учет оборудования, требующего монтажа

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества. (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».)

Стоимость оборудования к установке, используемого для замены при капитальных и текущих ремонтах, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту.

Расходы на монтаж приобретенного оборудования формируют первоначальную стоимость будущего актива и принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 08 в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

После завершения монтажа и доведения актива до пригодного для использования в деятельности Общества состояния первоначальная стоимость данного актива списывается с кредита счета 08 в дебет счета 01 "Основные средства" (если сформированная фактическая себестоимость составит более 20 000 руб.) или в дебет счета 10 "Материалы" (если фактическая себестоимость составит менее 20 000 руб.).

Если сформированная стоимость актива (с учетом стоимости услуг по монтажу) составит менее 20 000 руб. и данный актив будет учитываться обществом как МПЗ.

2.5.3. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в пред-

принимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации 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.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология). Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на Общество (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;

- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;

- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды от использования данных активов;

- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования;

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;

- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;

- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;

- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке;

- вследствие морального износа;

- с выявлением недостачи активов при их инвентаризации;

- в иных случаях.

В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.6.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов, при выполнении работ, оказании услуг предназначенной для продажи, в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;

- предназначенные для продажи, – товары; (Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.)

- используемые для управленческих нужд Общества;

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов) (п.3 ПБУ 5/01).

Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. МПЗ, отличающиеся характеристикой «Вид номенклатуры» (Вид номенклатуры: товары, сырье, материалы, запчасти, тару и т.п.), учитываются в разных номенклатурных группах.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;

- транспортно-заготовительные расходы;

- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо – передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.6.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, активы, удовлетворяющие признакам основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество признаются транспортно-заготовительными расходами.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

- другие аналогичные расходы.

При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете «Транспортно-заготовительные расходы». Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете «Материалы» по фактической стоимости их приобретения.

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов, номенклатурным номерам производится пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.). Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора, стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.6.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, документом требованием-накладной (типовая межотраслевая форма N М-11, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а) в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения Общества, на рабочие места указываются: наименование материала, количество, цена, сумма.

На фактически израсходованные материалы и списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) составляется требование-накладная (М-11).

2.6.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) и при ликвидвции.

Запасные части, приходуемые при демонтаже основных средств находящихся в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Запасные части пригодные к употреблению, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

Разукомплектованные МПЗ приходуются с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукомплектации.

2.7. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.7.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

2.7.1.1. Доходы.

Общество подразделяет доходы на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

1. Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

   - Доходы по основным видам деятельности;

   - Разработки и внедрения инвестиционных проектов, как для собственных целей, так и для реализации сторонним организациям в области строительства,

   - Реконструкции, модернизации и внедрения новых технологий на объектах топливно-энергетического, нефтегазового, нефтехимического, машиностроительного комплексов, промышленности строительных материалов

   - Девелопмент и управление активами, в том числе разработка концепций проектов, разработка обоснования инвестиций, разработка ТЭО проекта, формирование команды проекта,

   - Управление проектами на основе EPC- и EPCM- контрактов;

   - Комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

2. Прочие доходы;

   - Доходы от продажи основных средств

   - Прочие доходы - все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов (п. 20 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п.81 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности утв. Письмом Минфина от 29.07.98 № 34н).

2.7.1.2. Расходы.

К прямым расходам Общество относит затраты которые могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретного Договора, и учитывает такие расходы по дебету 20 счета "Основное производство".

К прямым расходам по относятся:

1. Работы и услуги подрядчиков
   - Строительно-монтажные работы
   - Проектно-изыскательные работы
   - Пуско-наладочные работы
   - Консультационные и сервисные работы
   - Прочие работы подрядчиков
2. Командировочные расходы
   - Проживание
   - Расходы на проезд
   - Суточные
   - Прочие командировочные расходы
3. Расходы на персонал
   - Оплата труда производственного персонала
   - Страховые взносы производственного персонала
   - Взносы в ФСС от несчастных случаев производственного персонала
   - Прочие расходы на персонал производственного персонала
4. Расходы по договорам управления
5. Коммунальные услуги
6. Связь
7. Прочие прямые расходы

К Общехозяйственным расходам Общество относит расходы на содержание административно-управленческого аппарата, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат, и подлежат списанию напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

Стоимость излишнего имущества определяется по рыночной стоимости аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков, на основании отчета постоянно действующей оценочной комиссии Общества или независимого эксперта (оценщика).

2.7.2. Доходы и расходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы

между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;

- иные безвозмездно полученные МПЗ;

- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;

- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;

- прочие доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу признается в составе прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания стоимости МПЗ на счета учета затрат или продаж.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими доходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы»).

В случае безвозмездного поступления на Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов». («Прочие доходы и расходы»)) начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно. Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются:

- расходы, связанные с приобретением лицензий и программ,

- затраты на добровольное и обязательное страхование,

- суммы начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов,

- прочие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов

Срок списания расходов будущих периодов осуществляется в течение срока, указанного непосредственно в документе (лицензия, договор, акт приемки работ/услуг), либо определяется Приказом руководителя (уполномоченного лица) Общества, на основании заключения специалистов Общества.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы по страхованию подлежат списанию на счета учета затрат путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде.

2.7.3. Незавершенное производство.

Оценка незавершенного производства (далее НЗП) производиться методом оценки по прямым статьям затрат. Остатки НЗП определяются по данным инвентаризации, проводимой на конец отчетного периода.

2.7.4. Учет курсовых разниц

Курсовой разницей Общества признают разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету).

2.8. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

Общество не создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество не создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности (УФХД)

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В качестве финансовых вложений Общество признают активы:

- способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости;

- обеспеченные наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств и других активов, вытекающих из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.).

К финансовым вложениям Общество относит:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются.

Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские – в качестве расчетов с прочими дебиторами (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2., Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3., Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.)

Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определимые и не определимые. В качестве индивидуально определимых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определимых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений признаются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);

- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.)

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;

- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебиту счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект фи-

нансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки. (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20., Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.)

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

В случае частичного платежа по векселям Общество ставит (получает) отметку о таком платеже на векселе и выдает (получает) в этом расписки.

При частичной оплате векселя обязательство векселедателя по векселю в части, соответствующей выплаченной сумме, прекращается, в бухгалтерском учете Общество отражает частичное списание стоимости векселя (п.25 ПБУ 19/02).

В целях бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58, субсчет 58-2, отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы", и кредиту счета 58, субсчет 58-2., аналогично Общество отражает и частичное погашение векселей, при этом балансовая стоимость погашаемого векселя списывается пропорционально погашенной сумме.

2.10. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;

- резервный капитал;

- добавочный капитал;

- чистую (нераспределенную) прибыль;

Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества.

Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков Общества.

Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

Общество признает *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме поступивших ценностей и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены (без НДС) и условий, предусмотренных в договорах.

В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общества признают задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного в договоре срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

К дополнительным затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);

- с осуществлением копировально-множительных работ;

- с проведением экспертиз;

- с потреблением услуг связи;

- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общества включают эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществами собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу; (Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 19., Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 18.)

- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществами в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривают данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя ремитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Постоянная разница (ПР) – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и включаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;

- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;

- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;

- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);

- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);

- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетам и разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);

- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ;

- иные расходы не учитываемые для целей налогообложения.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);

- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);

- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

- прочие аналогичные разницы.

Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый 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:

УР (УД)+/-ПНО/ПНА+/-ОНА/ОНО= текущий налог.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;

- приобретение предприятия как имущественного комплекса;

- реконструкция или планируемая реконструкция;

- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет и обеспечивает подтверждение такого расчета.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.

Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Настоящим разделом определяется порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений.

Изменение оценочного значения - это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение в данных бухгалтерского учета не поддающееся однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Исключение:

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.15. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Импорт товара - это ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации без обязательства об обратном вывозе (п. 10 ст. 2 ФЗ от 8.12.03 г. N 164-ФЗ).

К первичным документам, отражающим импорт товаров, относят:

- заключенный внешнеэкономический контракт;

- счет иностранного продавца;

- транспортные, экспедиторские, страховые документы (международные авто-, авиа-, железнодорожные накладные, багажные квитанции, коносамент, страховые полисы и сертификаты и другие документы);

- таможенную декларацию, подтверждающую пересечение товаром таможенной границы Российской Федерации;

- справки об уплате пошлин, сборов;

- складскую документацию (накладные, акты приемки, подтверждающие фактическое поступление товаров на склад импортера);

- техническую документацию.

Датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права по законодательству Российской Федерации или договору принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции. (ПБУ 3/2006)

В момент перехода права собственности на приобретенный по внешнеторговому контракту товар у Общества возникает обязанность отразить этот товар в бухгалтерском учете. К передаче приравнивается передача коносамента, поскольку получение этого документа дает право распоряжения товаром.

Продавец и покупатель могут оговорить в контракте любой момент перехода права собственности на товар, если при заключении внешнеторгового контракта не предусмотрен переход права собственности, то он устанавливается на основании Международных правил толкования торговых терминов "Инкотермс".

К таможенным платежам отнесены (ст. 318 Таможенного кодекса РФ):

- ввозная таможенная пошлина;

- вывозная таможенная пошлина;

- НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- таможенные сборы.

Таможенные пошлины и налоги уплачиваются на счета таможенного органа (ст. 331 Таможенного кодекса РФ), уплата производиться в валюте Российской Федерации. Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу (ст. 322 Таможенного кодекса РФ). Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов признаются таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Стоимость имущества, приобретенного Обществом, отражается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности в рублевой оценке по курсу Банка России, который действовал на эту дату, и в дальнейшем не пересчитывается. Пересчету подлежит лишь задолженность перед иностранным поставщиком в рубли по курсу на каждую отчетную дату (дату составления отчетности), а также на дату погашения задолженности.

2.16. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения Генеральным директором Предприятия.

Приложение № 1
к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Код	Наименование	Акт.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	*Номенклатура*	*Склады*	
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А			
08.07	Приобретение взрослых животных	А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы	А			
08.12	Материальные поисковые активы	А			
09	Отложенные налоговые активы	А	Виды активов и обязательств		
10	*Материалы*	А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура		
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Номенклатурные группы		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
26	Общехозяйственные расходы
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле
41.03	Тара под товаром и порожняя
41.04	Покупные изделия
41.К	Корректировка товаров прошлого периода
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
45.04	Переданные объекты недвижимости
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)

	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
	A			
	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
	A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
	A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
	A	Номенклатура		
	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
	A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы
	A	Номенклатура	Склады	
	A	Номенклатура	Склады	
	A	Номенклатура	Склады	
	A	Номенклатура	Склады	
	A	Номенклатура	Склады	
	A	Номенклатура	Склады	
	A	Статьи затрат		
	A	Статьи затрат		
	A	Статьи затрат		
	A	Статьи затрат		
	A	Статьи затрат		
	A	Статьи затрат		
	A	Статьи затрат		
	A	Номенклатура	Контрагенты	
	A	Номенклатура	Контрагенты	
	A	Номенклатура	Контрагенты	
	A	Номенклатура	Контрагенты	
	A	Основные средства	Контрагенты	
	A			
	A	(об) Статьи движения денежных средств		
	A	(об) Статьи движения денежных средств		
	A	(об) Статьи движения денежных средств		
	A	Номенклатура	Денежные документы	
	A	(об) Статьи движения денежных средств		
	A	Денежные документы		
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути
57.2	Переводы в пути (в валюте)
57.11	Покупка иностранной валюты
57.22	Продажа иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	*Расчеты с поставщиками и подрядчиками*
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц

	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
	А			
	А	(об) Статьи движения денежных средств		
	А	(об) Статьи движения денежных средств		
	А	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты		
	А	Контрагенты		
	А	Контрагенты		
	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
	А	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
	А	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
	АП	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
	П	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	АП	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
	А	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	А			
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	П	Контрагенты	Договоры	
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	

68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.06	Земельный налог
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДСПо экспорту
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)
69.06.3	Взносы в ФОМС
69.06.4	Взносы в ФСС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию

	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Подразделения	
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	

76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям УЕ
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
83.01.1	Прирост стоимости основных средств
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении

АП	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организации
АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
А	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
П	Работники организации		
АП	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
А	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
А	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Договоры	
АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
АП	Контрагенты	Договоры	
П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
А	Контрагенты	Договоры	
А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
П	Виды активов и обязательств		
АП	Обособленные подразделения		
АП	Обособленные подразделения		
АП	Обособленные подразделения		
АП	Контрагенты	Договоры	
П	Контрагенты	Ценные бумаги	
П	Контрагенты	Ценные бумаги	
П	Контрагенты	Ценные бумаги	
П	Контрагенты		
А	Контрагенты	Ценные бумаги	
А	Контрагенты	Ценные бумаги	
А	Контрагенты	Ценные бумаги	
А	Контрагенты		
П			
П			
П	Основные средства		
П	Нематериальные активы		
П			
П	Ценные бумаги		
П	Ценные бумаги		
П			
АП	Направления использования прибыли		
АП			
АП			
АП	Направления использования прибыли		

84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство

	АП	Направления использова[illegible]рибыли		
	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
	АП	(об) Номенклатурные группы		
	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	А	(об) Номенклатурные группы		
	АП	(об) Номенклатурные группы		
	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
	П	(об) Прочие доходы и расходы		
	А	(об) Прочие доходы и расходы		
	А	(об) Прочие доходы и расходы		
	А	(об) Прочие доходы и расходы		
	А	(об) Прочие доходы и расходы		
	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
	А			
	АП	Оценочные обязательства и резервы		
	А	Расходы будущих периодов		
	А	Расходы будущих периодов	Работники организации	
	А	Расходы будущих периодов		
	П			
	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
	П			
	П	Работники организации		
	П	Работники организации		
	АП			
	АП	(об) Прибыли и убытки		
	АП	(об) Прибыли и убытки		
	АП			
	А			
	П			
	А			
	АП			
	АП			
	А	Контрагенты	Основные средства	
	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
	А	Контрагенты	Номенклатура	

003.03	*Материалы заказчика переданные подрядчику*
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
005.03	Оборудование заказчика переданное подрядчику
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

	А	Контрагенты	Номенклатура	Подрядчик
	А	Контрагенты	Номенклатура	
	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
	А	Контрагенты	Номенклатура	Договоры
	А	Контрагенты	Номенклатура	Подрядчик
	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
	А	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	А	Контрагенты	Договоры	
	А	Основные средства		
	А	Контрагенты	Основные средства	

Приложение № 2
к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Образцы самостоятельно разработанных форм внутренних первичных учетных документов

1. **Акт оказания услуг (выполнения работ)**

Акт № от " " 20

Исполнитель:

Заказчик:

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого:
Сумма НДС

Всего оказано услуг _____, на сумму _____ руб.
_____ **рубля** ____ **копеек**

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

ЗАКАЗЧИК

2. Счет

Банк получателя		БИК Сч. №	
ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель			

Счет на оплату № от " " 20

Поставщик:

Покупатель:

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого:
Сумма НДС:
Всего к оплате:

Всего наименований , на сумму руб.

Руководитель _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Главный (старший) бухгалтер _____ _____
подпись расшифровка подписи

3. Акт на списание материалов

Утверждаю
Руководитель учреждения _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
_____

АКТ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ
от _____

	КОДЫ
Дата	
по ОКПО	

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Материально ответственное лицо _____

Комиссия в составе, назначенная приказом (распоряжением) от №, произвела списание выданных со склада в подразделения материальных запасов и установила фактическое расходование следующих материалов:

Материальные запасы		Единица измерения	Норма расхода	Фактически израсходовано			Направление расхода	Бухгалтерская запись	
наименование материала	код			количество	цена, руб.	сумма, руб.		дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					Итого				

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму _____ руб.
(сумма прописью)

Заключение комиссии:

Председатель комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

4. Инвентаризационная опись

		КОД
_____	по ОКПО	
_____		
	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение	Номер	
	Дата	

Номер документа	Дата составления

Инвентаризационная опись _____

По складу

Произведено снятие фактических остатков затрат в незавершенном производстве по состоянию на

"__" _____ г.

№ по порядку	Внешность / Принадлежность / Вид затрат / Затраты		Единица измерения		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Отклонение (+) / недостача (-)	
	наименование (сортовой)	код (номенклатурный номер)	код ОКЕИ	наименование	количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
4										
5										
6				Итого						

Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____
прописью

б) общее количество единиц фактически _____
прописью

в) на сумму фактически _____

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Указанные в настоящей описи данные
и расчеты проверил: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ г.

5. Служебная записка о выдаче денежных средств под отчет

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

_____ № _____

Главному бухгалтеру
Ивановой Л.Н.

Прошу выдать мне денежные средства под отчет в безналичном порядке путем перечисления на мой счет банковской карты в размере:

_____

(сумма прописью)

для оплаты _____

Дата

6. Справка-подтверждение факта хозяйственной жизни

Организация: _____

Справка-подтверждение факта хозяйственной жизни от " " 20 г.

Содержание операции: _____

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет, субсчет	Объекты аналитического учета	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1												
2												

Исполнитель _____ _____

подпись расшифровка подписи

7. Путевой лист

Журнал регистрации путевых листов

Номер путевого листа	Дата выдачи путевого листа	Водитель		Гаражный номер автомобиля	Подпись			Примечание
		фамилия, имя, отчество	табельный номер		водителя в получении путевого листа	диспетчера и дата приемки путевого листа и документов от водителя	бухгалтера и дата приемки путевого листа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

8. Расчетный листок

Расчетный листок за _____

Организация								
Работник:								
Оклад:		Руб.						

Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
1. Начислено							**2. Удержано**		
Всего начислено							Всего удержано		
3. Доходы в натуральной форме							**4. Выплачено**		
							Перечислено в банк (аванс)		
							Перечислено в банк (под расчет)		
Всего натуральных доходов							Всего выплат		
Долг за организацией на начало месяца:							Долг за организацией на конец месяца:		

9. **Поручение на продажу иностранной валюты**

ПОРУЧЕНИЕ НА ПРОДАЖУ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

N _____ от _____

Организация:
Наименование _____
_____
ИНН _____ **ОКПО** _____
Адрес _____
_____
Ф.И.О. сотрудника _____
Контактный телефон _____

Поручаем банку _____
Сумму в валюте _____
_____
_____
код валюты _____
списать с нашего счета _____
и продать _____
Сумму в рублях _____
_____
_____
зачислить на наш счет _____
в банке _____
БИК _____ **Кор.счет** _____

Комиссию и расходы банка списать со счета _____ **в соответствии с тарифами банка**

Поручение действительно до _____ **включительно.**

Дополнительные условия _____
_____
_____
_____

Руководитель предприятия _____

М.П.

Главный бухгалтер _____

Отметки операционного	**Дата валютирования** _____ **Курс сделки** _____ **Сумма рублей** _____ **Подпись исполнителя**

10. **Поручение на покупку иностранной валюты**

ПОРУЧЕНИЕ НА ПОКУПКУ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

N _____ **от** _____

Организация:

Наименование _____

_____

ИНН _____ **ОКПО** _____

Адрес _____

_____

_____

Ф.И.О. сотрудника _____

Контактный телефон _____

Поручаем банку _____

Средства в российских рублях _____

_____

списать с нашего счета _____

Поручаем купить валюту _____

код валюты _____

Сумму в валюте _____

_____

зачислить на наш счет _____

Комиссию и расходы банка списать со счета _____ **в соответствии с тарифами банка**

Поручение действительно до _____ **включительно.**

Дополнительные условия _____

_____

_____

Руководитель предприятия _____

М.П.

Главный бухгалтер _____

Отметки операциониста	**Дата валютирования** _____ **Курс сделки** _____ **Сумма рублей** _____ **Подпись исполнителя**

11. Заявление на перевод

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ПЕРЕВОД N от

Просим дебетовать наш счет N и платить. Порядок перевода:

Референс (заполняется банком)	20	
Код валюты Сумма цифрами Сумма прописью	32A	
Курс конверсии	36A	
Перевододатель	50	
Ответственное лицо		
Банк перевододателя	52D	
Банк-посредник	56	
Банк бенефициара	57	
Бенефициар	59	
Назначение платежа	70	
Расходы и комиссия за перевод	71	
Дополнительная информация	72	

Информация для валютного контроля

Договор, контракт _____

Паспорт сделки _____

Декларация на товары _____

Дополнительно _____

Руководитель предприятия _____

М.П.

Главный бухгалтер _____

Отметки операциониста	Валютный контроль	Отдел международных расчетов	Дата валютирования _____ Сумма комиссии

Приложение № 2 к приказу

№ 240 от 31 декабря 2010 г.

Дополнение № 1 от 31 декабря 2010 г.

к Положению об учетной политике
для целей налогового учета от «31» декабря 2009 г. по
ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»

1. Внести следующие изменение в п. 4

4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 15 % по долговым обязательствам в иностранной валюте. При внесении изменений в законодательные акты в части данных коэффициентов, Общество применяет новое значение коэффициентов, без внесения изменений в учетную политику в данной части.

Дата признания расходов устанавливается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов – на конец месяца соответствующего отчетного периода

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг), подтвержденной Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются внереализационными расходами.

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 последнего дня месяца, к которому они относятся.

2. С 01.01.2010 г. Общество признает амортизируемым имуществом - имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

УТВЕРЖДЕНО
Приказом от «31» декабря 2009 г. № 14 П

Положение об учетной политике
для целей налогового учета
от «31» декабря 2009 г.
по ООО «Интертехэлектро-Новая генерация»

2009

Оглавление

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2

II. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ 3

III. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ 3

IV. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 4

V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 7

VI. ПРОЧИЕ НАЛОГИ 12

VII. ЗАКЛЮЧЕНИЕ 14

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие Положение призвано:

- установить, что исчисление налогов осуществляется - бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым Главным бухгалтером;

- обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

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 местного самоуправления о налогах и сборах. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Учет расчетов по налогам и сборам во внебюджетные фонды ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий. По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов,

территорий. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет Генеральный директор Общества. Налоговый учет ведется в рамках учетной системы бухгалтерского и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера и иные справки расчетов);

- аналитические регистры налогового учета;

- расчет налоговой базы по налогам в соответствии с порядком установленным действующим законодательством.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;

- период (дата) составления;

- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;

- наименование хозяйственных операций;

- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

II. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЙ

Расчет налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законов субъектов Российской Федерации. В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке , установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст.378 НК РФ.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по счету 01 "Основные средства" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств" бухгалтерского учета организации на текущий год:

Общество формирует налоговую базу и предоставляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма начислений по налогу на имущество в целях исчисления налога на прибыль включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

III. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, а также законов субъектов РФ о налогах

Сумма начислений по транспортному налога в целях исчисления налога на прибыль включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

IV. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ.
- Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ.
- Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.
- Иные нормативные документы.

2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются операции в соответствии со ст. 146 НК РФ.

3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ (без включения налога). Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из выручки от всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу, определяемую исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между суммой доходов при реализации права требования третьему лицу и суммой расходов связанных с его приобретением.

Суммы неустоек (штрафов, пеней), полученных Обществом вследствие ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств по договорам, не подлежит включению в налогооблагаемую базу по НДС (Постановление Президиума ВАС РФ от 05.02.2008г. № 11144/07. Письмо УФНС от 07.02.08 № 19-11/11309, Письма Минфина от 28.04.09 № 03-07-11/120, от 11.03.09 № 03-07-11/56 и др.).

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли (п. 49 ст. 270 НК РФ).

5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом Общество, относят работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству.

Стоимость строительно-монтажных работ (СМР), произведенных для собственного потребления, облагается НДС в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями). В эту стоимость включается амортизация основных средств и нематериальных активов непосредственно используемых при проведении СМР для собственных нужд, стоимость материалов, заработная плата работников, выполняющих СМР, страховые взносы во внебюджетные фонды, затраты отдела капитального строительства и другие расходы непосредственно связанные с проведением СМР.

Материалы и оборудование, переданные подрядчику как давальческое сырье, так же не включаются в налогооблагаемую базу по НДС. Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Начисленный налог принимается к вычету на основании абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ на момент определения налоговой базы при выполнении СМР (на последнее число налогового периода).

6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке)1;
2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС ПРИ ИМПОРТЕ ТМЦ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ТОВАРОВ.

Общество (оплачивая ТМЦ, основные средства и товары, которые в момент начала отгрузки или транспортировки не находятся на территории РФ) не является налоговым агентом по НДС. Общество не удерживает налог из суммы, перечисляемой продавцу (пп. 1 п. 1 ст. 146, ст. 147 и п. 4 ст. 174 НК РФ).

При ввозе ТМЦ, основных средств и товаров на таможенную территорию РФ Общество уплачивает НДС на счет Федерального казначейства (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ, п. 1 ст. 151 НК РФ,

п. 1 ст. 331 ТК РФ). Общество по данным операциям признается декларантом - лицом, которое декларирует или от имени которого декларируется ввозимые ТМЦ, основные средства и товары (ст. 143 НК РФ, п. 1 ст. 320 ТК РФ, пп. 15 п. 1 ст. 11, ст. 328 ТК РФ). При ввозе НДС исчисляется по ставке 10 или 18% в зависимости от вида ввозимого товара (п. 5 ст. 164 НК РФ). Налоговая база определяется как сумма таможенной стоимости ввозимого товара, ТМЦ, основных средств, таможенной пошлины и акциза (п. 5 ст. 166, абз. 3 п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 160 НК РФ).

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации. Если таможенная декларация не подана в установленный срок, то сроки уплаты таможенных платежей исчисляются со дня истечения срока подачи таможенной декларации (абз. 1 п. 1 ст. 329 ТК РФ).

При предварительном декларировании ввозимых товаров (статья 130 ТК РФ) таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня выпуска таких товаров.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенном режиме - выпуск для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме (пп.1 п.1 ст.151).

8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы НДС в соответствии со ст. 171 НК РФ.

При осуществлении как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций Общество ведет раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам с учетом абз.8 п.4 ст.170 НК о 5% величине расходов необлагаемых налогом в общем объеме совокупных расходов на производство.

9. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС

На основании п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС Общество осуществляет в следующих случаях:

- частичной оплаты, полученной налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав(пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

- передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в квартале передачи);

- дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом в соответствии с пунктом 2 ст. 170 НК РФ (в квартале передачи).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, в размере сумм НДС ранее принятых к вычету, а в отношении основных средств и НМА – в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества НМА и имущественных прав (пп.1п.3ст.170 НК).

10. ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

Для составления уточненной налоговой декларации, составляются дополнительные листы книг покупок/продаж.

В случае осуществления возврата товаров вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) сторонами договорных условий, продавцу (поставщику) и покупателю (заказчику) необходимо оформить соответствующим соглашением, актом или другим документом факт расторжения договора.

11. СЧЕТА-ФАКТУРЫ, ЖУРНАЛЫ УЧЕТА РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ - ФАКТУР, КНИГИ ПРОДАЖ И ПОКУПОК.

Счета-фактуры, Журналы учета регистрации счетов-фактур, книги продаж и покупок хранятся в бухгалтерии.

Нумерация выставленных счетов-фактур покупателю производится согласно п. 5 ст. 19 НК РФ в хронологическом порядке по возрастанию.

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А». Пробелов между символами нет.

По строке «К платежно-расчетному документу № __ от ___» указывается номер и дата платежного поручения покупателя, которому перечислен аванс.

Журналы учета регистрации полученных и выставленных счетов-фактур представляют собой реестр счетов-фактур и счета-фактуры прошнурованные, пронумерованные и заверенные подписью Главного бухгалтера. Журналы учета регистрации полученных и выставленных счетов-фактур оформляются ежеквартально.

V. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЕ

Налоговый учет по налогу на прибыль ведется с использованием регистров налогового учета. Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

2. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ). Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

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.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

3. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

3.1. Классификация расходов для целей налогового учета.

Расходы, связанные с оказанием услуг подразделяются на прямые и косвенные. К прямым затратам Общество относит следующие затраты:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- основная заработная плата производственного персонала предусмотренные ст.255НК РФ;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисленные на оплату труда основного производственного персонала;
- прочие прямые расходы.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Косвенные расходы в течение месяца собираются на дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы». Косвенные расходы не распределяться, а сразу включаться в себестоимость реализованных работ, услуг, т.е. списываться с кредита счета 26 на дебет счета 90 "Продажи".

3.2. Остатки незавершенного производства

Под незавершенным производством (далее - НЗП) Общество понимает работы, услуги частичной готовности.

Незавершенное производство отражается и оценивается по прямым затратам.

Общество остатки НЗП на конец текущего месяца оценивает на основании:

- данных первичных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов в производстве;
- данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

В состав документов, которые будут использоваться для этих целей входят:

- требования-накладные (М-11);
- бухгалтерские справки;
- аналитические регистры налогового учета;
- инвентаризационные ведомости.

Оценку остатков НЗП Общество производит на конец месяца.

3.3. Налоговый учет движения материально-производственных запасов и материальных расходов.

Стоимость ТМЦ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых для выполнения работ, услуг, для целей налогообложения применяется методов оценки сырья и материалов по средней стоимости.

Отнесение специальной одежды сроком службы более 1 года на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, производится в момент отпуска специальной одежды в эксплуатацию в полной стоимости.

3.4. Учет расходов на оплату труда.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 25, 26 они признаются таковыми и в налоговом учете.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

3.5. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства по данным налогового учета передающей стороны.

При выявлении основных средств в результате инвентаризации (после 01.01.2009 г.), их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 гл. 25 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам мены, определяется как рыночная стоимость переданного взамен имущества. При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества первоначальная стоимость в целях налогового учета устанавливается равной остаточной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета, сформированной на дату перевода.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.6. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдуших собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности, а также возможности использования основных средств в деятельности Общества.

Приобретенные Обществом объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника (п.12 ст.257 НК).

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества, срок полезного использования определяется как срок соответствующий амортизационной группы, в которую подлежал включению объект, согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 за минусом срока его эксплуатации в непроизводственных целях.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По объектам основных средств, которые не выводились из эксплуатации в период реконструкции, модернизации, технического перевооружения, амортизация начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, начиная с месяца, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости, т.е дата окончания работ по модернизации, реконструкции объекта, при этом срок реконструкции/модернизации должен составлять не более 12 месяцев.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 11 ст. 258 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.7. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества)

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

3.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата реализации или иного выбытия ценных бумаг, в том числе дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных требований – по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость (пп.7 п.7 ст.272 НК).

3.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п.6 ст. 272 НК РФ.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272).

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последнего числа отчетного (налогового) периода, либо в соответствии с условиями заключенных договоров (пп.3, п.7 ст. 272 НК).

В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

Расходы на ремонт нежилых помещений, арендованных у физических лиц либо предпринимателей, включается в состав расходов на ремонт в соответствии со ст.260 НК РФ.

4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 15 % по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Дата признания расходов устанавливается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов – на конец месяца соответствующего отчетного периода

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг), подтвержденной Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются внереализационными расходами.

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 последнего дня месяца, к которому они относятся.

5. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

5.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного периода (квартала) Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (календарного года) Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

5.2. Порядок представления налоговых деклараций

Расчет налоговой базы по Обществу производится на основании сводных регистров налогового учета. Расчет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета производятся в соответствии с ПБУ-18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сверка расчетов с бюджетов по налогу на прибыль в части сумм, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится не реже одного раза в год. Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по налогу на прибыль за соответствующие периоды.

VI. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6. Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ, а также нормативно-правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему должна определяться отдельно по каждому муниципальному образованию. Налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного

муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет.

Начисление земельного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), затрат на незавершенное строительство, прочих расходов.

7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Начисленные страховые взносы учитываются в составе себестоимости продукции (работ, услуг) в том периоде к которому данные взносы относятся, а так же в составе затрат на незавершенное строительство.

8. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и оплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ.

VII. УЧЕТ ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Датой совершения операции в иностранной валюте признается день возникновения у организации права по законодательству Российской Федерации или договору принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.

В момент перехода права собственности на приобретенный по внешнеторговому контракту товар у Общества возникает обязанность отразить этот товар в налоговом учете. К передаче приравнивается передача коносамента, поскольку получение этого документа дает право распоряжения товаром.

Продавец и покупатель могут оговорить в контракте любой момент перехода права собственности на товар, если при заключении внешнеторгового контракта не предусмотрен переход права собственности, то он устанавливается на основании Международных правил толкования торговых терминов "Инкотермс".

К таможенным платежам отнесены (ст. 318 Таможенного кодекса РФ):

- ввозная таможенная пошлина;

- вывозная таможенная пошлина;

- НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- таможенные сборы.

Таможенные пошлины и налоги уплачиваются на счета таможенного органа (ст. 331 Таможенного кодекса РФ), уплата производиться в валюте Российской Федерации. Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через

таможенную границу (ст. 322 Таможенного кодекса РФ). Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов признаются таможенная стоимость товаров и (или) их количество.

Стоимость имущества, приобретенного Обществом, отражается в налоговом учете в момент перехода права собственности в рублевой оценке по курсу Банка России, который действовал на эту дату, и в дальнейшем не пересчитывается. Пересчету подлежит лишь задолженность перед иностранным поставщиком в рубли по курсу на каждую отчетную дату (дату составления отчетности), а также на дату погашения задолженности.

VIII. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения Генеральным директором Общества.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат

Участники Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация»

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация»
Государственный регистрационный номер: 1057749387321
Место нахождения: 105062, город Москва, улица Чаплыгина, дом 11

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Аудитинформ»
Государственный регистрационный номер: 1024500514180
Место нахождения: 640018, Курганская область, город Курган, улица Куйбышева, дом 35
Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11603071348.

Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» (ОГРН 1057749387321, 105062, город Москва, улица Чаплыгина, дом 11), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности и за составление отчетности на основе

допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на

аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «АФ «Аудитинформ» Суханов Сергей Петрович
квалификационный аттестат
аудитора № К 000647

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение Стрельников В.В.
квалификационный аттестат
аудитора № 03-001269

Аудиторская организация:
ООО «АФ «Аудитинформ»
ОГРН 1024500514180,
640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский Союз аудиторов»,
ОРНЗ 11603071348

«29» марта 2019 года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО – НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

1. Сведения о предприятии.

1.1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро – Новая генерация" создано в декабре 2005 г. и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве 05 декабря 2005г.

ОГРН 1057749387321

Поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 07 августа 2015 г. в налоговом органе по месту нахождения ИФНС №1 по г.Москве.

ИНН 7701633050
КПП 770101001

Юридический адрес Компании:
105062, г.Москва, ул.Чаплыгина, д.11

По состоянию на 31.12.2018 у Общества имеется обособленное подразделение:
Филиал ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» в г. Кургане, адрес: 640023, Курганская обл., г. Курган, пр-т Маршала Голикова, д.39, прикреплено к ИФНС по г.Кургану (код 4501) и присвоен КПП 450143001.

Представительство ООО «Итертехэлектро - Новая генерация» в г.Салехард, адрес: 629008, г.Салехард, ЯНАО, ул.Республики, 67, офис 602, прикреплено к Межрайонной ИФНС №1 по Ямало-ненецкому автономному округу (код 8901) и присвоено КПП 890144001.

Уставный капитал общества равен 166 500 000 (Сто шестьдесят шесть миллионов пятьсот тысяч) рублей.

Средняя численность работающих за 2018 год составила 10 (Десять) человек.

Компания имеет свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0023.05-2009-7701633050-С-161 от 24.03.2013г, выдано Некоммерческим партнерством «Организация профессиональных участников строительного рынка»

1.2. Виды оказываемых услуг

ООО «Интертехэлектро – Новая генерация», создано с целью разработки и внедрения инвестиционных проектов, как для собственных целей, так и для реализации сторонним организациям в области строительства, реконструкции, модернизации и внедрения новых технологий на объектах топливно-энергетического, нефтегазового, нефтехимического, машиностроительного комплексов, промышленности строительных материалов.

1.3. Краткая характеристика деятельности Предприятия в 2018 году.

На сегодняшний день ООО «Интертехэлектро – Новая генерация», реализует собственные инвестиционные проекты, осуществляет стратегическое управление деятельностью группы и обеспечивает привлечение дополнительных инвестиций.

Стратегические направления деятельности Компании:

- девелопмент и управление активами, в том числе разработка концепций проектов, разработка обоснования инвестиций, разработка ТЭО проекта, формирование команды проекта;

- управление проектами на основе EPC- и EPCM- контрактов;

- комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

2. Учетная политика.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро – Новая генерация" (далее – Учетная политика), 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.

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в учетной политике обусловлены разработкой и выбором новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приводит к более достоверному представлению фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

2.1. Основные средства и нематериальные активы

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2.2. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений Общество признают активы:

- способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости;

- обеспеченные наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств и других активов, вытекающих из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.).

К финансовым вложениям Общество относит:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Векселя, выпущенные и поступившие в виде вексельного займа от векселедателя, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются.

Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские – в качестве расчетов с прочими дебиторами.

2.3. Материально-производственные запасы

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- стоимость материалов по договорным ценам;

- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо – передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.4. Оценочные обязательства

В Обществе создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу отдельно в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

- резерв на предстоящую оплату отпусков

Резерв формируется исходя из обязательств Общества по оплате неполученных дней отпуска работникам на дату отчетности. Расчет производится по каждому работнику. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.5. Капиталы

Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;

- резервный капитал;

- добавочный капитал;

- чистую (нераспределенную) прибыль;

Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на цели, определенные учредителями Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

2.6. Займы и кредиты

В отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

2.7. Налоги и налогообложение

2.7.1. Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.8. Порядок учета доходов и расходов

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности в организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

К прямым расходам Общество относит затраты, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретного Договора.

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

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат.

2.9. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Статьи баланса на конец отчетного периода подтверждены результатами проведенной инвентаризации активов и финансовых обязательств.

3.Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости основных средств представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2018 года
Офисное оборудование	2 933	-	-	2 933
Производственный и хозяйственный инвентарь	43	-	-	43
Другие виды основных средств	3 873	-	-	3 873
Итого	**6 849**	**0**	**0**	**6 849**

(тыс.руб.)

	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2017 года
Офисное оборудование	2 773	160	-	2 933
Производственный и хозяйственный инвентарь	43	0	-	43
Другие виды основных средств	3 873	-	-	3 873
Итого	**6 689**	**160**	**0**	**6 849**

Амортизация по группам основных средств представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2017 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2018 года
Офисное оборудование	(2 769)	-	(54)	(2 823)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(21)	-	(14)	(35)
Другие виды основных средств	(3 873)	-	-	(3 873)
Итого	**(6 663)**	**0**	**(68)**	**(6 731)**

(тыс.руб.)

	31 декабря 2016 года	Поступило	Выбыло	31 декабря 2017 года
Офисное оборудование	(2 734)	-	(35)	(2 769)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(7)	-	(14)	(21)
Другие виды основных средств	(3 873)	-	-	(3 873)
Итого	**(6 614)**	**0**	**(49)**	**(6 663)**

По состоянию на 31 декабря 2018г. стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», составила 4 499 тыс.руб. (31.12.2017г. – 4 499 тыс.руб., 31.12.2016г. – 4 499 тыс.руб.).

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Вложения во внеоборотные активы	9 263	9 263	9 263
Итого	**9 263**	**9 263**	**9 263**

3.2. Финансовые вложения

3.2.1. Долгосрочный финансовые вложения

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Инвестиции в дочерние предприятия (участие в уставных капиталах)			
ООО "Курганская ТЭЦ"	2 015 000	2 015 000	2 015 000
ООО "Ноябрьская ПГЭ"	2 044 000	2 044 000	2 044 000
New Power Generation s.r.o	0	330	330
	4 059 000	**4 059 330**	**4 059 330**

Основными видами деятельности дочерних предприятий Общества являются:

- ООО «Курганская ТЭЦ» - производство электрической и тепловой энергии и ее реализация по установленным тарифам;
- ООО «Ноябрьская ПГЭ» - производство электрической и тепловой энергии и ее реализация по установленным тарифам.

В 2018 году Обществом было ликвидировано дочернее предприятие New Power Generation s.r.o.

Долгосрочные займы			
ООО "Ноябрьская ПГЭ"	1 421 540	1 460 210	2 220 484
ООО "Курганская ТЭЦ"	409 000	-	-
Итого	**1 830 540**	**1 460 210**	**2 220 484**

3.3. Запасы

Запасы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Запасные части	111	111	59
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	72	32	29
Прочие материалы	10	51	8
Расходы будущих периодов	47	-	-
Затраты незавершенного производства	5 706	5 706	5 706
Итого	**5 946**	**5 900**	**5 802**

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 193 тыс.руб.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	311	2 054	150
Авансы выданные в валюте	-	34	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ	31 540	904 630	11 092
Расчеты по налогам и сборам	3 490	2 687	4
Прочие дебиторы	956 954	118 507	242 756
Сумма резерва по сомнительным долгам	-11 800	-	-
Итого	**980 495**	**1 027 912**	**254 002**

За 2018 год произошли изменения в дебиторской задолженности по авансам выданным, а также задолженности дочерних и зависимых обществ в результате их погашения. В результате операций с прочими контрагентами увеличилась дебиторская задолженность по прочим дебиторам.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с рекомендациями Министерства Финансов от 09.01.2013 № 07-02-18/01 дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, уменьшена на сумму НДС с авансов, выданных поставщикам.

3.5. Прочие оборотные активы

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные документы	104	72	-
Прочие оборотные активы (прочая дебиторская задолженность	-	71	7 255
Итого	**104**	**143**	**7 255**

3.6. Уставный капитал

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Уставный капитал			
АО Джинрейшен Холдинг Аг (Generation Holding Ag)	164 835	164 835	164 835
Биков Артем Эльбрусович	1 665	1 665	1 665
Итого	**166 500**	**166 500**	**166 500**

3.7. Реклассификация вступительных данных

Изменения в бухгалтерском балансе

В разделе IV "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса на отчетную дату кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты отражена по строке 1450 "Прочие обязательства". В предыдущем отчетном периоде соответствующая кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражалась по строке 1410 "Заемные средства".

Сопоставимые данные бухгалтерского баланса на предыдущие отчетные даты с учетом приведенных выше изменений представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Код и наименование строки	31 декабря 2017 года (до корректировки)	Корректировка	31 декабря 2017 года (после корректировки)
1410 Заемные средства	3 527 060	380 811	3 146 249
1450 Прочие обязательства	0	380 811	380 811
Итого по разделу IV	**3 527 060**	**x**	**3 527 060**

(тыс.руб.)

Код и наименование строки	31 декабря 2016 года (до корректировки)	Корректировка	31 декабря 2016 года (после корректировки)
1410 Заемные средства	4 517 451	380 811	4 136 640
1450 Прочие обязательства	0	380 811	380 811
Итого по разделу IV	**4 517 451**	**x**	**4 517 451**

3.8 Заемные средства

3.8.1 Долгосрочные заемные средства

Задолженность общества по долгосрочным кредитам и займам представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО "Группа компаний ЭСЭ"	870 428	772 219	474 481
ПАО "КГК"	-	-	202 002
ООО "Курганская ТЭЦ"	-	-	749 973
ООО "Ноябрьская ПГЭ"	946 363	917 113	887 863
ООО "Предприятие проектного финансирования"	224 147	263 786	310 398
ООО "УК "ЭСЭ Управление активами"	250 000	250 000	250 000
ООО "Финансовые инвестиции"	-	-	52 000
АО "Энергосбытовая Компания Восток"	964 462	943 131	1 209 923
Итого	**3 255 400**	**3 146 249**	**4 136 640**

В течение 2018г. Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 543 283 тыс.руб. (2017 год – 434 132 тыс.руб., 2016 год – 675 599 тыс.руб).

3.8.2 Краткосрочные заемные средства

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
ООО "Группа компаний ЭСЭ"	205 666	188 373	232 931
АО "Энергосбытовая Компания Восток"	63 382	57 923	-
Итого	**269 048**	**246 296**	**232 931**

В течение 2018г. Обществом были начислены процентные расходы по заемным средствам в размере 37 638 тыс.руб. (2017 год – 14 886 тыс.руб.).

3.9. Кредиторская задолженность

3.9.1 Долгосрочная кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Прочие обязательства			
Задолженность перед прочими кредиторами	380 811	380 811	380 811
Итого	**380 811**	**380 811**	**380 811**

3.9.2 Краткосрочна кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	57	3 358	6 575
Задолженность по налогам и сборам	5 877	3 484	3 322
Задолженность перед внебюджетными фондами	266	351	389
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	739 588	739 588	202 068
Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 044	1 061	1 302
Задолженность перед прочими кредиторами	1 474 301	1 023 819	577 094
Итого	**2 221 133**	**1 771 661**	**790 750**

За 2018 год значительно погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Увеличение задолженности перед прочими кредиторами произошло в результате операций с прочими кредиторами.

3.10 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2018г. Обществом создано оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 10 713 тыс.руб. со сроком исполнения в течение 2019 г.

Ниже приведен анализ оценочных обязательств в зависимости от сроков погашения:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Оценочные обязательства на оплату отпусков	10 713	1 605	2 000
Итого	**10 713**	**1 605**	**2 000**

3.11 Обеспечение обязательств выданные

На 31.12.2018г. Обществом выданы следующие обязательства:

(тыс.руб.)

Характер обязательства	*Организация-кредитор*	*№ и дата договора*	*Вид обеспечения*	*Сумма обязательства (залоговая стоимость)*	*Срок действия договора*
Залог	*АО "Чешский экспортный банк"*	*б/н от 28.08.2008 г*	*Доля в уставном капитале*	*1 212 255,7*	*31.08.2023г.*
Залог	*Западно-Сибирский банк ПАО "Сбербанк России"*	*137 от 09.10.2017г.*	*Доля в уставном капитале*	*1 596 000*	*31.12.2021г.*
Поручительство	*Западно-Сибирский банк ПАО "Сбербанк России"*	*169 от 15.09.2017г.*	*Сумма кредита (лимит кредитной линии по договору №67 от 28.08.2017г.)*	*1 000 000*	*31.12.2021г.*
Поручительство	*ПАО "Сбербанк России"*	*3031n1от 31.10.2010г.*	*Сумма кредита (лимит кредитной линии по договору №№ 106, 3031от 15.12.2010г.)*	*3 450 000*	*12.12.2020г.*
	Итого:			***7 258 255,7***	

Общество имеет право пользоваться имуществом, переданное в залог, для ведения обычной деятельности. Выбытие, иное использование предметов залога разрешается только с письменного согласия залогодержателя.

3.12 Выручка и себестоимость продаж

(тыс.руб)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка		
Услуги по управлению дочерними обществами	80 000	73 000
Итого	**80 000**	**73 000**

Изменения размера выручки от продаж по основной хозяйственной деятельности в 2018 связано с изменением стоимости вознаграждения Управляющей компании по договорам передачи полномочий исполнительного органа.

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материальные затраты	484	549
Амортизация	68	49
Затраты на оплату труда	15 549	28 676
Отчисления на социальное страхование	3 257	5 540
Прочие затраты	21 707	15 479
Итого	**41 065**	**50 293**

В состав себестоимости продаж включены расходы по управлению дочерними обществами.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Выручка всего (стр. 2110)	**80 000**	**73 000**
работы, услуги по договорам управления	80 000	73 000
Себестоимость продаж (стр.2120)	**(769)**	**(1 805)**
в том числе: по договорам управления	(769)	(1 805)
Валовая прибыль, убыток:	**79 231**	**71 195**
Управленческие расходы (стр.2220)	**(49 034)**	**(48 488)**
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2200)	**30 197**	**22 707**
По договорам управления	30 197	22 707

За отчетный год по управлению деятельности компании получена прибыль от основного вида деятельности 30 197 тыс. рублей.

3.14. Прочие доходы и расходы

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие доходы		
Восстановление резерва	3 150	44
Списание кредиторской задолженности (с истекшим сроком исковой давности)	-	100
Прибыль прошлых лет	10 955	-
Итого	**14 105**	**144**
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	160	184
Резерв по сомнительным долгам	11 800	-
Добровольный имущественный взнос	1 212	-
Списание дебиторской задолженности (с истекшим сроком исковой давности)	-	121
Списание доли в уставном капитале дочерней компании	330	-
Прочие расходы	4 296	645
Итого	**17 798**	**950**

3.15. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

(тыс.руб.)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прибыль до налогообложения	**13 556**	**1 652**
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	2 711	330
Постоянные налоговые обязательства (активы)		
Прочие	(707)	(139)
	(707)	**(139)**
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Амортизация основных средств	3	3
Прибыль прошлых лет	(2 191)	0
	(2 188)	**3**
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочие	566	(236)
	566	**(236)**
Прочее		
Штрафы, пени по налогам и сборам	13	0
	13	**0**
Текущий налог на прибыль	**1 796**	**237**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 в учете начислен условный доход в размере 2 711 тыс.руб.

В отчетном периоде возникли постоянные разницы в сумме 3 535 тыс.руб., временные налогооблагаемые разницы 10 940 тыс.руб., временные вычитаемые разницы 2 830 тыс.руб., которые повлекли корректировку условного расхода по налогу в целях определения текущего налога на прибыль.

В результате признано постоянное налоговое обязательство в сумме 707 тыс.руб., начислен отложенный налоговый актив на сумму 566 тыс.руб., начислено отложенное налоговое обязательство в размере 2 188 тыс.руб.

По итогам 2018 года компанией была получена прибыль в размере 10 125 тыс.руб., которая образовалась от основной деятельности компании – управления собственными объектами генерации и переформирования пакета договоров займов на более гибких и выгодных условиях для предприятия.

3.16. События после отчетной даты

После 31.12.2018 в хозяйственной деятельности Общества не имелось фактов, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

4.1 Перечень связанных сторон

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Связанными сторонами по состоянию на 31.12.2018 по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» являются:

№	Наименование (Ф.И.О.) аффилированного лица	Основание
1.	Карапетян С.С.	Единоличный исполнительный орган (далее - ЕИО), член Совета директоров
2.	АО «Джинерейшн Холдинг АГ» (Generation Holding AG)	Владеет более 20% долей
3.	Биков А.Э.	Председатель Совета директоров
4.	Демидович И.А.	Член Совета директоров, ЕИО АО «Джинерейшн Холдинг АГ» (Generation Holding AG)
5.	ООО «Ноябрьская ПГЭ»	Владеет более 20% долей, ЕИО
6.	ООО «Курганская ТЭЦ»	Владеет более 20% долей, ЕИО
7.	ООО «Ньо Пауэр Дженерейшен» (New Power Generation, s. r. o.)	Владеет более 20% долей

4.2. Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2018г. (с НДС)

(тыс.руб.)

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2018г.	Вид задолженности	На 31.12.2018г.
ООО "Курганская ТЭЦ"	Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние юридическим лицом	Реализация ТМЦ и услуг	1 850	-	-
		Уступка права требования	0	Уступка права требования	739 588
		Предоставленные займы	409 000		
		Проценты по займам	73 877		
		Прочие расчеты	280 000	-	-
ООО «Ноябрьская ПГЭ»	Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние юридическим лицом	Реализация ТМЦ и услуг	29 690		-
		Уступка права требования	486 350	-	
		Предоставленные займы	860 722	Расчеты по заемным средствам	709 153
		Проценты по займам	569 863	Проценты по займам	237 209
АО Джинирейшен Холдинг Аг (Generation Holding AG)	Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	Уступка права требования	110 000	-	-

4.3. Операции, проведенные со связанными сторонами за отчетный период (без НДС)

(тыс.руб.)

Вид операции (без НДС)	2018		2017	
	ООО "Курганская ТЭЦ"	ООО "Ноябрьская ПГЭ"	ООО "Курганская ТЭЦ"	ООО "Ноябрьская ПГЭ"
Реализация				
Продажа продукции, товаров, работ, услуг	40 000	40 000	43 000	30 000
Прочие доходы				
Уступка права требования		172 264	433 107	454 085
Проценты к получению	49 770	90 376		166 313
Прочие расходы				
Уступка права требования			626 617	
Проценты к начислению		29 250	20 930	29 250

Все суммы задолженности на конец отчетного периода, являются текущими. За период 2018 года по расчетам со связанными сторонами не создавались резервы по сомнительным долгам, а так же отсутствуют факты списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Между связанными сторонами отсутствуют иные долги невозможные к взысканию.

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс.руб.)

	ООО "Курганская ТЭЦ"	ООО «Ноябрьская ПГЭ»
Денежные потоки от текущих операций		
Поступило, в т.ч.	**46 260**	**161 788**
от реализации услуг	46 260	21 788
прочие поступления		140 000
Платежи, в т.ч.	**140 000**	**-**
прочие	140 000	-

Учитывая, что ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» не является государственной корпорацией, федеральным государственным унитарным предприятием, публичным акционерным обществом с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, то информацию о вознаграждениях руководящего состава не раскрывает.

Генеральный директор С.С. Карапетян

Главный бухгалтер И.А. Владимирова