

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

Код эмитента: 00171-R

за 1 квартал 2016 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

Дата: 13 мая 2016 г.

_____ С.С. Карапетян
подпись

Главный бухгалтер

Дата: 13 мая 2016 г.

_____ Л.Н. Иванова
подпись

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

Телефон: **(495) 644-4430**

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**

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 (аудиторах) 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

8.1.5.

Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

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 заложенным 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. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

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.

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

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**

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: **40702810301000001353**

Корр. счет: **30101810545250000710**

Тип счета: **Расчетный счет в рублях**

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**

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**

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**

(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)

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторах) 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 заверченный отчетный год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Курганская дочерняя аудиторская фирма "Аудитинформ"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "КДАФ "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: **Некоммерческое партнерство "Российская коллегия аудиторов"**

Место нахождения

107045 Россия, Москва, Колокольников переулок 2 корп. 6 стр. 1

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2012	
2013	
2014	2014

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 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), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

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

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 аудитором (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 2015 год было выплачено вознаграждение в размере 200 000 рублей.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

ООО "КДАФ "Аудитинформ" (ИНН: 4501059651; ОГРН: 1024500514180) проведена аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, заканчивающийся 31 декабря 2015 г., составленной по Международным стандартам финансовой отчетности. Вознаграждение аудитора составило 100 000 рублей.

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

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

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, 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: *Иванова Лариса Николаевна*

Год рождения: *1962*

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: *руб./чел.*

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2016, 3 мес.
Производительность труда	2 244 478.17	3 019 666.67
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	5.23	5.14
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.82	0.82
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	102.17	279.53
Уровень просроченной задолженности, %		

Наименование показателя	2014	2015
Производительность труда	9 144 444.44	12 002 957.28
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	5.04	5.17
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.78	0.83
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	-54.15	14.18
Уровень просроченной задолженности, %		

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

Рост показателя удельной производительности труда персонала объясняется увеличением размера выручки, полученной за 2015 года по сравнению с 2014 года.

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

Анализируя данные отчетности за 2014 года и за 2015, можно проследить тенденцию к

увеличению показателей нераспределенной прибыли и к снижению краткосрочной долговой нагрузки эмитента. За рассматриваемый отчетный период, прибыль среди участников не распределялась.

Показатель степени покрытия долгов текущими доходами (прибылью) значительно увеличился в 2015 году по сравнению с 2014 годом из-за корректировки отображения управленческих расходов согласно стандартам РСБУ.

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 31.12.2015 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: руб.

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	5 042 358 935.46
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	4 626 358 935.46
облигационные займы	416 000 000
Краткосрочные заемные средства	
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
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	460 194 577.25
из нее просроченная	
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	4 983 497.89
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	6 403 281.9
из нее просроченная	
перед персоналом организации	880 392.31
из нее просроченная	

прочая	447 927 405.15
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: ***1 181 896***

тыс. руб.

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

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

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество "Предприятие проектного финансирования"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО "Предприятие проектного финансирования"***

Место нахождения: ***119121, г.Москва, ул.Бурденко, д.22, пом.9***

ИНН: ***7704761558***

ОГРН: ***1107746628989***

Сумма задолженности: ***607 499***

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: ***858 613***

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: **644 823**

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: **697 488**

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "КУРГАНСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "КУРГАНСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ"**

Место нахождения: **640000, КУРГАНСКАЯ, КУРГАН, КОНСТИТУЦИИ, 29А**

ИНН: **4501122913**

ОГРН: **1064501172416**

Сумма задолженности: **451 088**

тыс. руб.

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

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

На 31.03.2016 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	5 085 949 411.42
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	4 669 949 411.42

облигационные займы	416 000 000
Краткосрочные заемные средства	
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
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	459 309 896.46
из нее просроченная	
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	5 712 566.82
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	3 169 104.1
из нее просроченная	
перед персоналом организации	1 024 894.55
из нее просроченная	
прочая	449 403 330.99
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: ***865 885***

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: **Закрытое акционерное общество "Предприятие проектного финансирования"**
Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО "Предприятие проектного финансирования"**
Место нахождения: **119121, г.Москва, ул.Бурденко, д.22, пом.9**
ИНН: **7704761558**
ОГРН: **1107746628989**

Сумма задолженности: **609 877**
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 "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: **651 756**
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: **723 353**
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: **1 188 865**
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, Соглашение об отступном от 01.04.2013	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ", 640014, Россия, г.Курган, пр.Маршала Голикова, 39
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	436 417 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	731
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
Планный срок (дата) погашения кредита (займа)	30.11.2015
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	01.04.2015
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Договор новации обязательств №б/н от 01.04.2015г.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. 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	5

займу, % годовых	
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	Уступлен от ОАО "ЭнергоЯмал" по Договору уступки прав требования от 01.04.2013

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Вексельный займ, Договор купли-продажи векселей №б/н от 15.09.2014	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Закрытое акционерное общество "Предприятие проектного финансирования", 119121, г.Москва, ул.Бурденко, д.22, пом.9
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	640 810 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	0 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	289
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)	15.09.2016
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	30.06.2015
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	Соглашение об отступном по векселям на 30.06.2015

Вид и идентификационные признаки обязательства	
4. 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	619 882 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	
5. Займ, Договор новации обязательств №б/н от 01.04.2015г.	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Общество с ограниченной ответственностью "Курганская ТЭЦ", 640014, Россия, г.Курган, пр.Маршала Голикова, 39
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	416 560 RUR X 1000
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	416 560 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (лет)	2102
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	
6. 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	496 666 RUR X 1000
Срок кредита (займа), (дней)	2010

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	
7. 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	1 167 768 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 31.12.2015 г.

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	На 31.12.2015 г.
Общий размер предоставленного эмитентом обеспечения (размер (сумма) неисполненных обязательств, в отношении которых эмитентом предоставлено обеспечение, если в	19 080 793 917

соответствии с условиями предоставленного обеспечения исполнение соответствующих обязательств обеспечивается в полном объеме)	
в том числе по обязательствам третьих лиц	19 080 793 917
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	16 272 538 217
в том числе по обязательствам третьих лиц	16 272 538 217

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

На 31.03.2016 г.

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	На 31.03.2016 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)	18 282 078 932
в том числе по обязательствам третьих лиц	18 282 078 932
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	15 473 823 232
в том числе по обязательствам третьих лиц	15 473 823 232

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

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.

За последние годы в электроэнергетике России произошли радикальные преобразования: изменилась система государственного регулирования отрасли, сформировался конкурентный рынок электроэнергии, были созданы новые компании. Изменилась и структура отрасли: было осуществлено разделение естественно монопольных (передача электроэнергии, оперативно-диспетчерское управление) и потенциально конкурентных (производство и сбыт электроэнергии, ремонт и сервис) функций. Вместо прежних вертикально-интегрированных компаний, выполнявших все эти функции, созданы структуры, специализирующиеся на отдельных видах деятельности.

Риски реформирования электроэнергетики в настоящий момент являются низкими, т.к. реформа рынка электроэнергетики завершена. Вместе с тем, в отрасли сохраняется некоторая неопределенность, связанная с затянувшимся объединением двух крупнейших электросетевых компаний Российской Федерации (ФСК «ЕЭС» и Холдинг МРСК). Для объектов генерации данный отраслевой риск минимален, т.к. реформирование генерирующих компаний практически завершено, однако сохраняется риск, связанный с корректным функционированием рынка мощностей, который будет минимизирован путем увеличения доли электроэнергии, продаваемой по свободным ценам.

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, успешно прошедшими комплексное опробование, 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.

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.

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 регулируемыми 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 (ООО "Курганская ТЭЦ");*
- 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. По итогам работы за 2014 год Ноябрьская парогазовая электростанция и Курганская ТЭЦ-2 были признаны НП "Совет Рынка" лидерами среди всех генерирующих компаний России по критерию эффективности работы на рынке (первое и второе место соответственно). По итогам работы за 2015 год Ноябрьская парогазовая электростанция и Курганская ТЭЦ-2 были признаны НП "Совет Рынка" заняли второе и третье место соответственно среди всех генерирующих компаний России по критерию "эффективность работы генерирующего оборудования".

Внешний рынок

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.

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 погашения 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, как инструмент управления финансовыми рисками, в деятельности Эмитента не используется.

Предполагаемые действия эмитента на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность эмитента.

В случае отрицательных изменений валютного курса, Эмитент планирует проводить политику по снижению затрат.

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 правовыми 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, вступившие в силу с 01.01.2011г. 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 основной 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):

В соответствии с положениями Устава Общество осуществляет функции генерального подрядчика, является членом саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Организация профессиональных участников строительного рынка» (НП «ОПУС») и имеет свидетельство о допуске к определенному виду работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0023.05-2009-7701633050-С-161 от 23.05.2013 г. Данное свидетельство было выдано взамен Свидетельства о допуске №0023.04-2009-7701633050-С-161 от 30.07.2012г.. 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 процессов, 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 агентством ЗАО "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 саморегулируемой организации НП «ОПУС» и имеет свидетельство о допуске к определенному виду работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 0023.05-2009-7701633050-С-161 от 24.05.2013 г. Документы Общества полностью соответствуют требованиям, предъявляемым действующим законодательством РФ. Риски отзыва данного свидетельства Общество оценивает как незначительные, так как ведет постоянную работу по мониторингу соответствия выполняемых работ предъявляемым требованиям. Иные лицензии у Общества отсутствуют.

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 инженеринговые 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 инженеринга и долгосрочного внешнего финансирования.

При учреждении компании была определена ее задача, заключающаяся в создании источников электрической и тепловой энергии на основе высокоэкономичных и высокоэкологических 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», ОАО «Промсвязьбанк» 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. Запуск электростанции в составе 2-х блоков в коммерческую эксплуатацию состоялась в 3-м квартале 2010 года. Завершено строительство 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.

В конечном итоге, стратегическими целями компании ООО «Интертехэлектро - Новая генерация» остаются создание независимых источников генерации на базе новейших высокоэкономичных и высокоэкологических технологий и оборудования на основе частного и частно-государственного партнерства для обеспечения надежного энергоснабжения потребителей, привлечение частного инвестиционного капитала и развитие энергетики и экономики России.

Миссия эмитента: отсутствует

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) 644-44-30*

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*

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) 644-44-30*

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: *Прибылев Александр Сергеевич*

Срок действия доверенности: *04.04.2017*

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
65.23

Коды ОКВЭД
65.22.1
45.21.6
45.21.5
45.21
40.10.4
74.84
74.20.1
74.14
74.11
72.40
67.13.4
65.23.1
65.22.2

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	2014	2015
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	82 300	96 024
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду	100	100

хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %		
-----------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2016, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	20 200	18 118
Доля выручки от продаж (объема 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	2014	2015
Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %		
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %		
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %		
Отчисления на социальные нужды, %		
Амортизация основных средств, %		
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %		
амортизация по нематериальным активам, %		
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное (пояснить), %	100	100
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	0.73	31

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2016, 3 мес.
Сырье и материалы, %		
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %		
Работы и услуги производственного характера, выполненные		

сторонними организациями, %		
Топливо, %		
Энергия, %		
Затраты на оплату труда, %		
Проценты по кредитам, % %		
Арендная плата, % %		
Отчисления на социальные нужды, %		
Амортизация основных средств, %		
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %		
Прочие затраты, %		
амортизация по нематериальным активам, %		
вознаграждения за рационализаторские предложения, %		
обязательные страховые платежи, %		
представительские расходы, %		
иное (пояснить), %	100	100
расходы на проезд	86	79
суточные расходы	7	5
проживание	6	11
Почтово-телеграфные расходы	1	5
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	24.28	38.06

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 2015 г.

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

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Газпромнефть - Корпоративные продажи"**

Место нахождения: **117264, Москва, Научный проезд, дом №19**

ИНН: **5259033080**

ОГРН: **1025202831532**

Доля в общем объеме поставок, %: **32**

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, %: 36

Полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ЦЕНТР НАУКИ И ТЕХНОЛОГИИ"**

Место нахождения: 107076, МОСКВА, БУХВОСТОВА 1-Я, 12/11, 53, ЭТ 3 ОФ 329

ИНН: 7718795839
ОГРН: 1107746107952

Доля в общем объеме поставок, %: 18

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. 2016 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, %: 82

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, %: 17

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 (реализуемой либо планируемой к производству) 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: **Некоммерческое партнерство "Организация профессиональных участников строительного рынка"**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **№0023.06-2009-7701633050-С-161**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **устройство бетонных и железобетонных монолитных конструкций - опалубочные работы**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **26.01.2016**

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.

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

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

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

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Планы будущей деятельности ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» и источники будущих доходов связаны с увеличением портфеля реализованных инвестиционных проектов в частной 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 инвестиционный портфель проектов частной генерации до размера общей установленной мощности электростанций в 1000 МВт.

В настоящее время активно идет развитие продолжения инвестиционной деятельности эмитента в смежной отрасли ЖКХ. Эмитент является собственником общества АО "Ямалкоммунэнерго" - активного игрока в сфере ЖКХ Ямало-Ненецкого автономного округа. АО "Ямалкоммунэнерго" осуществляет деятельность по управлению муниципальными котельными и тепловыми пунктами, управлению многоквартирными домами и предоставляет услуги по водоснабжению и водоотведению в удаленных уголках Ямало-Ненецкого округа.

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**

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

Эмитент владеет 100% долей в уставном капитале подконтрольной организации

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

Органы управления

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**

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

Эмитент владеет более 100% долей в уставном капитале подконтрольной организации

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

Едиличный 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

Органы управления

Управляющая организация и эмитент - одно и то же юридическое лицо

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Сервис Новой генерации - Урал"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Сервис НГ-Урал"***

Место нахождения

620075 Россия, Свердловская область, г.Екатеринбург, Карла Либнехта 5

ИНН: ***6671194475***

ОГРН: ***1069671050448***

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

Эмитент владеет 100% долей в уставном капитале подконтрольной организации

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

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Органы управления

В подконтрольной организации назначен ликвидатор: Строева Наталья Владимировна

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Нью Пауэр Дженерейшен" (New Power Generation, s.r.o.)**

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Место нахождения

16900 Чешская Республика, город Прага 6, Бржежнев, Воднанского 11841

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

Эмитент владеет 100% долей в уставном капитале подконтрольной организации

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, торговля и услуги, не указанные в приложениях 1-3 закона о малом предпринимательстве Чешской Республики

Органы управления

Полномочия единоличного исполнительного органа общества переданы управляющему - Харлампиеву Денису Валерьевичу

Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Ямалкоммунэнерго"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "Ямалкоммунэнерго"**

Место нахождения

629001 Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, город Салехард, Республики 73 оф. 338

ИНН: 8901025421

ОГРН: 1118901002153

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

Эмитент владеет 51% акций подконтрольной организации

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: **51%**

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: **51%**

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

Описание основного вида деятельности общества:

производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Карапетян Станислав Сейранович (председатель)	0	0
Пономарев Максим Евгеньевич	0	0
Демидович Ирина Алексеевна	0	0
Кирпичников Максим Юрьевич	0	0
Наливкин Георгий Георгиевич	0	0
Гуштан Роман Михайлович	0	0
Коногоров Дмитрий Николаевич	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

Полномочия единоличного исполнительного органа общества переданы управляющей организации

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

Полное фирменное наименование: **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

Органы управления
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 31.12.2015 г.

Единица измерения: *руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Офисное оборудование	2 772 999.96	2 705 668.46
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 873 477.17	3 873 477.17
ИТОГО	6 646 477.13	6 579 145.63

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

Линейный способ

Отчетная дата: **31.12.2015**

На 31.03.2016 г.

Единица измерения: *руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Офисное оборудование	2 772 999.96	2 715 698.06
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 873 477.17	3 873 477.17
ИТОГО	6 646 477.13	6 589 175.23

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

Линейный способ

Отчетная дата: **31.03.2016**

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	2014	2015
Норма чистой прибыли, %	175.53	25.65
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.013	0.015
Рентабельность активов, %	2.29	0.37
Рентабельность собственного капитала, %	13.84	2.31
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2016, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	-147.99	66.75
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.003	0.003
Рентабельность активов, %	-0.47	0.18
Рентабельность собственного капитала, %	-2.95	1.12
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:

В третьем квартале 2015 года эмитентом была проведена реструктуризация кредиторской задолженности, и, как следствие, по итогам 3 месяцев 2016 года показатели нормы чистой прибыли значительно отличаются от показателей за данный период в 2015 году.

Вследствие этого наблюдается улучшение показателей прибыльности и рентабельности в первом квартале 2016 году по сравнению с аналогичным периодом 2015г.

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	2014	2015
Чистый оборотный капитал	-602 524	-448 554
Коэффициент текущей ликвидности	0.633	0.069
Коэффициент быстрой ликвидности	0.629	0.055

Наименование показателя	2015, 3 мес.	2016, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	165 222	-434 351
Коэффициент текущей ликвидности	1.202	0.061
Коэффициент быстрой ликвидности	1.195	0.047

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:

Недостаток чистого оборотного капитала свидетельствует о неспособности предприятия оперативно погасить свои краткосрочные обязательства. Данная ситуация сложилась из-за того, что в 1 квартале 2016 года Эмитент получил практически всю дебиторскую задолженность, что привело к существенному снижению оборотных активов.

Коэффициент текущей ликвидности по итогам за 1 квартале 2016 года меньше 1, следовательно, эмитент не может полностью погасить текущие обязательства компании за счет своих оборотных средств. Коэффициент быстрой ликвидности практически равен коэффициенту текущей ликвидности ввиду небольшого количества у эмитента запасов, а НДС по приобретенным ценностям отсутствует.

Текущие значения показателей ликвидности подразумевают недостаточную платежеспособность ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» в краткосрочной перспективе.

За рассматриваемые отчетные периоды, остается непогашенным значительный объем обязательств, возникающих при привлечении преимущественно кредитных и заемных средств при строительстве объектов собственной генерации.

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 31.12.2015 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: **2 029 325**

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 31.12.2020 года.**

Дополнительная информация:

Предоставленные ранее займы обществу с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция" новированы по Соглашению о новации от 30.06.2015

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 31.03.2016 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: 2 079 641

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 31.12.2020 года.

Дополнительная информация:

Предоставленные ранее займы обществу с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция" новированы по Соглашению о новации от 30.06.2015

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 31.12.2015 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На 31.03.2016 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 завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет:

В настоящее время энергетическая отрасль завершила процесс коренного реформирования. К основным процессам реформы энергетической отрасли относились следующие изменения:

- *Процесс реструктуризации отрасли – разделение субъектов энергетической отрасли (АО-энерго) на монопольные и конкурентные виды деятельности.*
- *Процесс приватизации в отрасли – продажа конкурентных видов деятельности частным инвесторам.*
- *Процесс либерализации энергетического рынка – переход от регулируемой модели рынка к модели свободного ценообразования и участия в рынке.*

Основная цель реформирования состояла в повышении эффективности предприятий отрасли, создания условий для ее развития на основе стимулирования инвестиций, обеспечения надежного и бесперебойного энергоснабжения потребителей.

В связи с этим, в ходе реформы электроэнергетики поменялась система государственного регулирования отрасли, был сформирован конкурентный рынок электроэнергии, созданы новые компании. Процесс реструктуризации отрасли заключался в том, что осуществлено разделение основных функций на естественно монопольные (передача электроэнергии, оперативно-диспетчерское управление) и потенциально конкурентные (производство и сбыт электроэнергии, ремонт и сервис). Вместо прежних вертикально интегрированных компаний были созданы структуры, специализирующиеся на отдельных видах деятельности.

Таким образом, созданы предпосылки для развития конкурентного рынка электроэнергии, цены которого не регулируются государством, а формируются на основе спроса и предложения, а его участники конкурируют, снижая издержки.

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 августа 2014 года Приказом Минэнерго России была утверждена "Схема и программа развития Единой Энергетической системы России на 2014-2020гг.". При принятых уровнях и режимах потребления мощности прогнозируемый максимум потребления по ЕЭС России для базового варианта электропотребления на уровне 2014 года составит 157 219 МВт и возрастет к 2020 году до 166 939 МВт, а без учета ОЭС Востока - 152 575 МВт и 160 666 МВт соответственно. В умеренно-оптимистичном варианте максимум потребления по ЕЭС России на уровне 2014 года оценивается в 158 035 МВт и возрастет к 2020 году до 174 753 МВт, без учета ОЭС Востока - 153 247 МВт и 167 830 МВт соответственно.

При прогнозируемом совмещенном максимуме потребления, нормативном расчетном резерве мощности и заданных объемах экспорта мощности спрос на мощность по ЕЭС России в базовом варианте увеличится с ожидаемого 193 224 МВт в 2014 году до 204 480 МВт на уровне 2020 года, в умеренно-оптимистичном варианте с 194 207 МВт и до 213 888 МВт соответственно.

Установленная мощность электростанций ЕЭС России на 2014-2020 годы сформирована с учетом планов по вводу новых генерирующих мощностей и мероприятий по выводу из эксплуатации, модернизации и реконструкции (перемаркировке) действующего генерирующего оборудования электростанций.

Планируемые объемы выводимой из эксплуатации генерирующей мощности на электростанциях ЕЭС России на 2014-2020 годы составляют 7068,5 МВт, в том числе на АЭС - 4714 МВт и на ТЭС - 2355,3 МВт. Возможный дополнительный вывод из эксплуатации генерирующего оборудования рассматривается в объеме 6533,1 МВт на ТЭС, в том числе под замену - 880,9 МВт.

Вводы новых генерирующих мощностей (с высокой вероятностью реализации) на электростанциях ЕЭС России в период 2014-2020 годов предусматриваются в объеме 28615,8 МВт, в том числе на АЭС - 10237,6 МВт, на ГЭС - 1463 МВт, на ГАЭС - 980 МВт, на ТЭС - 15428,6 МВт и на ВИЭ - 506,6 МВт. Возможный дополнительный ввод генерирующих мощностей оценивается в объеме 21496,0 МВт, в том числе на ГЭС - 36 МВт, на ГАЭС - 390 МВт, на ТЭС - 16076,0 МВт и на ВИЭ - 2446 МВт.

При реализации запланированной программы развития генерирующих мощностей (с учетом вводов мощностей и мероприятий по выводу из эксплуатации, реконструкции, модернизации и перемаркировке генерирующего оборудования с высокой вероятностью реализации) установленная мощность электростанций ЕЭС России возрастет к 2020 году на 24197,1 МВт по сравнению с 2013 годом и составит 250667,2 МВт, в том числе: АЭС - 30789,6 МВт, ГЭС - 48258,8 МВт, ГАЭС - 2180 МВт, ТЭС - 168923,0 МВт и ВИЭ - 516 МВт.

При заданных уровнях электропотребления в базовом варианте потребность в органическом топливе тепловых электростанций ЕЭС России увеличивается с 298,1 млн. т у.т. в 2014 году до 299,7 млн. т у.т. в 2020 году. Структура топлива на прогнозируемый период 2014-2020 гг. не меняется, и основную его долю составляет газ (72%). Удельные расходы топлива на отпущенную электроэнергию будут снижаться в среднем по ЕЭС России с 321,7 г/кВт.ч в 2014 году до 311,1 г/кВт.ч в 2020 году.

В умеренно-оптимистичном варианте прогнозируется увеличение потребности в органическом топливе с 302,3 млн. т у.т. в 2014 году до 321,0 млн. т у.т. в 2020 году (на 6,2%). Структура топливного баланса на весь рассматриваемый период 2014-2020 годов остается без изменений. На долю газа приходится 72% используемого топлива. Удельные расходы топлива на отпущенную электрическую энергию будут снижаться с 322,6 г/кВт.ч в 2014 году до 315,0 г/кВт.ч в 2020 году.

Для преодоления создавшейся ситуации в электроэнергетике с учетом большой ее инерционности необходимо ускоренное развитие электроэнергетического потенциала страны. В краткосрочной перспективе это должно быть осуществлено за счет широкого строительства высокоэффективных электростанций на базе ПГУ и ГТУ, прежде всего на действующих электростанциях, ускоренного завершения строительства начатых объектов электроэнергетики, а также сетевого строительства для устранения «узких мест» в системе передачи электроэнергии. Опережающий рост генерирующих мощностей уже в начале рассматриваемого периода позволил начать проведение коренной реконструкции тепловых электростанций на базе ПГУ и ГТУ и а также довести средний к.п.д. электростанций на газе к 2030 г. до 50%, а на новых электростанциях - до 55-60%.

Будет проводится масштабная реконструкция районных газовых котельных путем установки ГТУ с котлами-утилизаторами. Наряду с этим должно проводиться ускоренное строительство

более капиталоемких электростанций – угольных и атомных.

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 европейской части страны электроэнергетика будет развиваться, главным образом, за счет строительства ТЭС на газе с ПГУ и АЭС, в комплексе с ГАЭС для обеспечения покрытия переменной нагрузки, будет максимально использован гидроэнергетический потенциал на Северном Кавказе и Северо-Западе, местные виды топлива, потенциал малой гидроэнергетики. На Урале электроэнергетика будет развиваться, главным образом, за счет развития тепловых электростанций на газе и угле.

В Сибири и на Дальнем Востоке развитие электроэнергетики будет происходить, главным образом, за счет строительства новых ГЭС и ТЭС на угле и газе (по мере освоения газовых месторождений в этой части страны для смягчения экологической обстановки, прежде всего, в крупных городах).

Важной будет возможность достижения мультипликативных эффектов развития регионов, связанных с вводом новых ГЭС и созданием на их основе кластеров промышленных производств - потребителей энергии ГЭС. Магистральным направлением достижения этих эффектов может быть сооружение крупных системообразующих гидроэнергетических комплексов (ГЭК):

Нижнеангарского, Южно-Якутского, Витимского, и Нижне-Енисейского ГЭК.

Нетрадиционная энергетика будет развиваться в виде энергоустановок, использующих энергию ветра, солнца, биомассы, биогаза, газа, выделяемого отходами производства и потребления на свалках таких отходов, газа, образующегося на угольных разработках, геотермальной энергии и использования энергии приливов морей и океанов.

Производство тепла будет сосредоточено на ТЭЦ с уменьшением их роли в теплоснабжении за счет развития систем когенерации (ГТУ плюс котел-утилизатор) и автономных теплоснабжающих установок.

В целом инвестиционные потребности для электроэнергетики на период до 2030 г. оцениваются в 890 млрд. долл., для усредненного варианта электропотребления.

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.

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 5,5 – 6,5 раза по сравнению с ценами на газ в 2005 г. до величины 205-245 долл./1000 м³, а в Сибири и на Дальнем Востоке – в 3,6-4 раза до 130-150 долл./1000 м³. Средние цены на уголь в Европейской части и на Урале увеличатся в 2,2 - 2,8 раза до величины 80-100 долл./т у. т., а в Сибири и на Дальнем Востоке – в 2,1-2,2 раза до 55 и 80 долл./т у. т.

- После 2020 года возникнет необходимость массовой замены генерирующих мощностей, введенных в эксплуатацию в 1950-70х 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.

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 2009-2014 годы в эксплуатацию введено более 28,5 ГВт новых мощностей. Подавляющее большинство новых тепловых электростанций построено с использованием парогазового цикла. К настоящему моменту большинство проектов строительства энергоблоков первой инвестиционной волны в рамках реформирования и либерализации энергорынка, стартовавшие в 2005-2008 гг. и реализуемые по модели ЕРС-контрактов, завершены. В общей сложности, на ТЭС за последние пять лет преимущественно в рамках реализации механизма ДПМ введено в эксплуатацию более пятидесяти новых генерирующих объектов.

В связи со спадом промышленного производства России и, соответственно, резким сокращением спроса на электроэнергию и мощность в период 1990—1998 гг. необходимость в строительстве новых генерирующих объектов временно отсутствовала. В ходе восстановления и развития

экономики РФ с 1998 г. возобновился рост электропотребления (за исключением 2009 г., когда спад был вызван мировым финансовым кризисом). Фактически экономика страны подошла к моменту восстановления после провала 1990-х гг. В 2014 году энергопотребление в России составило 1013,9 млрд. кВт.ч., что на 0,4 % больше, чем в 2013 году.

Поскольку два последних десятилетия темпы строительства новых объектов генерации в России были относительно низкими, заметно увеличилась доля физически изношенного и морально устаревшего оборудования в стране. Анализ возрастной структуры энергоагрегатов электростанций России свидетельствует, что по состоянию на 01.01.2015 г. свыше 60% генерирующей мощности введено в эксплуатацию 30 и более лет назад.

Таким образом, 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 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. Это касается прежде всего оборудования тепловых электростанций, при этом основные вводы на перспективу запланированы именно на ТЭС — 53,5% от общего объема вводимой новой генерации до 2020 г. Для ряда проектов по сооружению ТЭС проблема экономической эффективности строительства на ближайшие годы (в период до 2017 г.) была решена за счет механизма ДПМ (договоров о предоставлении мощности). Эта вынужденная мера позволяет предотвратить срыв сроков ввода в эксплуатацию новых объектов генерации, но искажает справедливые рыночные принципы.

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, заключающаяся в создании источников электрической и тепловой энергии на основе высокоэкономичных и высокоэкологических 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», ОАО «Промсвязьбанк», ОАО "Альфа-Банк" 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. Запуск электростанции в составе 2-х блоков в коммерческую эксплуатацию состоялся в 3-м квартале 2010 года. Завершено строительство и в марте 2014 года осуществлен ввод в эксплуатацию 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, однако сохраняется риск, связанный с корректным функционированием рынка мощности. Вместе с тем, в отрасли сохраняется некоторая неопределенность, связанная с затянувшимся объединением двух крупнейших электросетевых компаний Российской Федерации (ФСК «ЕЭС» и Холдинг МРСК). В результате, потенциальные изменения в отрасли энергетики могут рассматриваться, как некий фактор неопределенности при прогнозировании вариантов развития эмитента.

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. Так, ФСТ России установлена новая более низкая цена продажи мощности Ноябрьской ПГЭ равная максимальной цене для проведения конкурентного отбора мощности.

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:

Действие данных факторов оказывает влияние на Общество в 2014 году и будет оказывать влияние на протяжении ближайших нескольких лет.

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:

- ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»

- ЗАО «КЭС»

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 электроэнергетики, 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 договора 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 Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность согласно ст. 45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также 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) совершение Обществом сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, если сумма сделки или стоимость имущества, являющегося предметом сделки, не превышает 2 процента стоимости имущества Общества, определенной на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период;*
 - 8) предварительное одобрение сделок, связанных прямо или косвенно с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения Обществом имущества, стоимость которого составляет от 10 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, определенной на последнюю отчетную дату;*
 - 9) утверждение Положения о кредитной политике Общества в части: получения и выдачи Обществом гарантий, поручительств, заключения кредитных договоров и договоров займа; выдачи, приобретения и авала 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;*
 - 10) 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;*
 - 11) принятие решения о приобретении, отчуждении, обременении недвижимого имущества;*
 - 12) принятие решения об о позиции («за», «против», «воздержался») и порядке (количестве голосов отданных за вопрос) голосования принадлежащими Обществу голосами на собраниях участников хозяйственных обществ 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 хозяйственного общества, в случае если Общество выступает единственным участником хозяйственного общества;*
 - 13) 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;*
 - 14) 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;*
 - 15) иные вопросы, предусмотренные настоящим Уставом Общества и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»*

Единоличными исполнительными органами - 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 назначает 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.

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

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: *Биков Артем Эльбрусович*
(председатель)

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	ЗАО "Интертехэлектро"	Председатель Совета директоров
08.2009	н/в	АО КБ "АГРОПРОМКРЕДИТ"	Председатель Совета директоров
01.2008	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	Председатель Совета директоров

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: 1

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
-----------------------	--------------

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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: *Демидович Ирина Алексеевна*

Год рождения: *1975*

Образование:

высшее, Уральская государственная юридическая академия, 1997 г., квалификация юрист, по специальности - юриспруденция

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	н/в	ОАО "Курганская генерирующая компания"	член Совета директоров
02.2011	н/в	АО "Джинирейшен Холдинг АГ" (Generation Holding AG)	член Правления
04.2009	н/в	ООО "Группа компаний ЭСЭ"	заместитель генерального директора по корпоративно-правовому управлению
01.2008	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член Совета директоров
12.2008	н/в	НПФ "Профессиональный" (ОАО)	член совета фонда
04.2015	н/в	АО "Ямалкоммунэнерго"	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
-----------------------	--------------

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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: ***Каранетян 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		
02.2009	06.2011	ЗАО "Интертехэлектро"	член совета директоров
10.2009	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	генеральный директор
05.2011	н/в	ОАО "Курганская генерирующая компания"	председатель совета директоров
05.2011	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член совета директоров
06.2011	н/в	ОАО "Харп-Энерго-Газ"	член совета директоров
06.2011	н/в	ОАО "Энерго-Газ-Ноябрьск"	член совета директоров
07.2011	06.2012	ОАО "ЕРИЦ ЯНАО"	член совета директоров
07.2011	10.2012	ОАО "Ямалкоммунэнерго"	член совета директоров
09.2014	н/в	АО "РСК Ямала"	член совета директоров
12.2014	н/в	Фонд развития электроэнергетики	член наблюдательного совета
04.2015	н/в	АО "Ямалкоммунэнерго"	председатель совета директоров
04.2015	н/в	АО "РСК Ямала"	председатель совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
-----------------------	--------------

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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: *Карпетян 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		
02.2009	06.2011	ЗАО "Интертехэлектро"	член совета директоров
10.2009	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	генеральный директор
05.2011	н/в	ОАО "Курганская генерирующая компания"	председатель совета директоров
05.2011	н/в	ООО "Интертехэлектро - Новая генерация"	член совета директоров
06.2011	н/в	ОАО "Харп-Энерго-Газ"	член совета директоров
06.2011	н/в	ОАО "Энерго-Газ-Ноябрьск"	член совета директоров
07.2011	06.2012	ОАО "ЕРИЦ ЯНАО"	член совета директоров
07.2011	10.2012	ОАО "Ямалкоммунэнерго"	член совета директоров
09.2014	н/в	АО "РСК Ямала"	член совета директоров
12.2014	н/в	Фонд развития электроэнергетики	член наблюдательного совета
04.2015	н/в	АО "Ямалкоммунэнерго"	председатель совета директоров
04.2015	н/в	АО "РСК Ямала"	председатель совета

		директоров
--	--	------------

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Совет директоров

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2015	2016, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления		
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО		

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Компенсации

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа управления	2015	2016, 3 мес.
Совет директоров		

Дополнительная информация:

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 соответствии 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, Единичный 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.»

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, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:

Положение об инсайдерской информации ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» от 29.12.2011 г.

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: **Чадов Дмитрий Сергеевич**

Год рождения: **1984**

Образование:

Московский университет МВД, специальность - юриспруденция

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		
12.2010	н/в	ООО "Группа компаний ЭСЭ"	заместитель генерального директора по финансовому мониторингу и аудиту

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

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

Лицо указанных долей не имеет

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

Указанных родственных связей нет

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

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

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)	2015	2016, 3 мес.
----------------------------------------------------------	------	--------------

Дополнительная информация:

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	2015	2016, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	8	6
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	36 711	10 160
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

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')

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 заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **10.08.2011**

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, Мариахильферитрассе 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: **28.04.2012**

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, Мариахильферитрассе 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: **07.11.2013**

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, Мариахильферитрассе 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: **06.05.2014**

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, Мариахильферитрассе 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: **14.11.2014**

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, Мариахильферитрассе 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: **12.02.2015**

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, Мариахильферитрассе 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: **14.05.2015**

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, Мариахильферитрассе 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: **14.08.2015**

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, Мариахильферитрассе 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: **30.09.2015**

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, Мариахильферитрассе 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: **10.02.2016**

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, Мариахильферитрассе 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: **12.03.2016**

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, Мариахильферитрассе 32**

Не является резидентом РФ

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

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

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

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента	4	356 804 000
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента	3	307 804 000
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые были одобрены советом директоров (наблюдательным советом эмитента)	1	49 000 000
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и которые требовали одобрения, но не были одобрены уполномоченным органом управления эмитента	0	0

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

отчетный квартал

Указанных сделок не совершалось

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

Указанных сделок не совершалось

Дополнительная информация:

Эмитент является управляющей организацией ряда своих дочерних компаний, с которыми у него заключены соответствующие договоры управления. Стоимость услуг управления определяется данными договорами управления (дополнительными соглашениями к ним) поквартально по итогам завершенного квартала. В связи с чем денежное выражение сделок с заинтересованностью определяется по фактически указанной в одобрении стоимости услуг по управлению в каждый конкретный квартал, если такая сделка (дополнительное соглашение) заключается в каждом конкретном квартале. Сделки с заинтересованностью, заключающиеся о продлении срока действия таких договоров управления, а также те сделки - договоры (дополнительные соглашения) управления, где стоимость определена на весь срок такого управления, - денежного выражения в отчетном квартале не имеют. Сделки, где стоимость была выражена в иностранной валюте, оценены в рублях по курсу на дату одобрения такой сделки. Сделки, которые были одобрены в 1 квартале 2015 года путем последующего одобрения, не вошли в настоящий раздел, поскольку не могут быть отнесены ни к одному из показателей в разделе "наименование показателя" (а именно две сделки, одобрение последующе общим собранием участников общим объемом в денежном выражении 45 364 000 руб.).

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2015 г.

Единица измерения: *руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 978 762.61
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	7 112 531.7
в том числе просроченная	338 061.28
Общий размер дебиторской задолженности	17 091 294.31
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	338 061.28

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

Полное фирменное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НИЖНЕВАРТОВСКАЯ ТЭЦ"**

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

Место нахождения: **628615, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Нижневартовск г, Северная ул, 54 А, 1**

ИНН: **8603146879**

ОГРН: **1078603007010**

Сумма дебиторской задолженности: **5 769**

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: **100%**

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

Полное фирменное наименование: **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЯМАЛКОММУНЭНЕРГО"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "ЯМАЛКОММУНЭНЕРГО"**

Место нахождения: **629008, Ямало-Ненецкий АО, Салехард г, Республики ул, 73, 338**

ИНН: **8901025421**

ОГРН: **1118901002153**

Сумма дебиторской задолженности: **10 632**

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: **51%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **51%**

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

На 31.03.2016 г.

Единица измерения: **руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 716 159.54
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по вексям к получению	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	1 188 839.9
в том числе просроченная	338 061.28
Общий размер дебиторской задолженности	13 904 999.44
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: **Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"**

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

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

ИНН: 8905037499
ОГРН: 1068905007038

Сумма дебиторской задолженности: **8 850**

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: **100%**

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

Полное фирменное наименование: **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЯМАЛКОММУНЭНЕРГО"**

Сокращенное фирменное наименование: **АО "ЯМАЛКОММУНЭНЕРГО"**

Место нахождения: **629008, Ямало-Ненецкий АО, Салехард 2, Республики ул, 73, 338**

ИНН: **8901025421**

ОГРН: **1118901002153**

Сумма дебиторской задолженности: **3 866**

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: **51%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **51%**

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

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

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2015

Бухгалтерский баланс на 31.12.2015

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата	31.12.2015
по ОКПО	79492957
ИНН	7701633050
по ОКВЭД	65.23
по ОКОПФ / ОКФС	65 / 10
по ОКЕИ	384

Пояс нени я	АКТИВ	Код строк и	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 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	9 330	9 403	146
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	6 489 263	5 178 665	4 283 642
	Отложенные налоговые активы	1180	60 606	74 285	47 199
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I	1100	6 559 200	5 262 353	4 330 986
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 472	6 154	5 962
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	17 091	959 549	1 495 796
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		49 000	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	727	460	523
	Прочие оборотные активы	1260	8 711	22 453	9 556
	ИТОГО по разделу II	1200	33 001	1 037 615	1 511 837
	БАЛАНС (актив)	1600	6 592 201	6 299 968	5 842 824

Пояс нени я	ПАССИВ	Код строк и	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 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	901 785	877 159	732 698
	ИТОГО по разделу III	1300	1 068 285	1 043 659	899 198
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 042 359	3 616 169	3 516 583
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			

	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	5 042 359	3 616 169	3 516 583
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		281 724	1 314 780
	Кредиторская задолженность	1520	460 195	1 357 189	110 740
	Доходы будущих периодов	1530	1	1	
	Оценочные обязательства	1540	21 361	1 226	1 345
	Прочие обязательства	1550			176
	ИТОГО по разделу V	1500	481 556	1 640 140	1 427 042
	БАЛАНС (пассив)	1700	6 592 201	6 299 968	5 842 824

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата	31.12.2015
Вид деятельности:	по ОКПО	79492957
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность	ИНН	7701633050
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД	65.23
Местонахождение (адрес): 105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11	по ОКОПФ / ОКФС	65 / 10
	по ОКЕИ	384

Показатель	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес. 2015 г.	За 12 мес. 2014 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	96 024	82 300
	Себестоимость продаж	2120	-3 097	-112 651
	Валовая прибыль (убыток)	2100	92 927	-30 351
	Коммерческие расходы	2210	-39	
	Управленческие расходы	2220	-59 050	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33 838	-30 351
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	158 239	119 394
	Проценты к уплате	2330	-234 742	-220 901
	Прочие доходы	2340	176 834	391 436
	Прочие расходы	2350	-95 864	-142 202
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38 305	117 376
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-6 018	50 561
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-13 679	27 086
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 626	144 462
	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	24 626	144 462
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2015 г.**

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с
ограниченной ответственностью / Российская собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

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

Форма по ОКУД	Коды
Дата	0710003
по ОКПО	31.12.2015
ИНН	79492957
по ОКВЭД	7701633050
по ОКОПФ / ОКФС	65.23
по ОКЕИ	65 / 10
	384

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				732 698	899 198
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210					144 461	144 461
в том числе:							
чистая прибыль	3211					144 461	144 461
144461	3212						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31.12.2014 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	899 198		144 461	1 043 659
корректировка в связи с:					

изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	899 198		144 461	1 043 659
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	732 698		144 461	877 159
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	732 698		144 461	877 159
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 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	1 068 286	1 043 660	899 198

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

	Форма по ОКУД	Коды 0710004
	Дата	31.12.2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"	по ОКПО	79492957
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7701633050
Вид деятельности:	по ОКВЭД	65.23
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 строк и	За 12 мес.2015 г.	За 12 мес.2014 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	88 810	67 616
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	89 850	65 259
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	-1 040	2 357
Платежи - всего	4120	-99 592	-195 780
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-18 440	-22 587
в связи с оплатой труда работников	4122	-32 255	-71 139
процентов по долговым обязательствам	4123	-35 675	-78 567
налога на прибыль организаций	4124		
прочие платежи	4125	-13 222	-23 487
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-10 782	-128 164
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	81 050	599 063
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		49 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	49 000	549 931
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия	4214	31 624	

в других организациях			
прочие поступления	4219	426	132
Платежи - всего	4220	-51 500	-784 584
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	-51 500	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		-784 584
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	29 550	-185 521
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	31 500	313 620
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	31 500	313 620
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	-50 000	
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	-50 000	
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-18 500	313 620
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	268	-65
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	460	523
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	728	458
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Приложение к бухгалтерскому балансу
Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

	Форма по ОКУД	Коды 0710006
	Дата	31.12.2015
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"	по ОКПО	79492957
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7701633050
Вид деятельности:	по ОКВЭД	65.23
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность	по ОКФС / ОКФС	65 / 10
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11		

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2015 г.	За 12 мес.2014 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

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

Аудиторское заключение

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Бухгалтерский баланс на 31.03.2016

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"	по ОКПО	31.03.2016
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	79492957
Вид деятельности:	по ОКВЭД	7701633050
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65.23
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	65 / 10
Местонахождение (адрес): 105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11		384

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На	На	На
			31.03.2016 г.	31.12.2015 г.	31.12.2014 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	9 320	9 330	9 403
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	6 533 791	6 489 263	5 178 665
	Отложенные налоговые активы	1180	57 568	60 606	74 285
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	ИТОГО по разделу I	1100	6 600 679	6 559 200	5 262 353
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 147	6 472	6 154
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	13 905	17 091	959 549
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			49 000

	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 146	727	460
	Прочие оборотные активы	1260	6 830	8 711	22 453
	ИТОГО по разделу II	1200	28 028	33 001	1 037 615
	БАЛАНС (актив)	1600	6 628 707	6 592 201	6 299 968

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На 31.03.2016 г.	На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 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	913 878	901 785	877 159
	ИТОГО по разделу III	1300	1 080 378	1 068 285	1 043 659
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	5 085 949	5 042 359	3 616 169
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	ИТОГО по разделу IV	1400	5 085 949	5 042 359	3 616 169
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			281 724
	Кредиторская задолженность	1520	459 310	460 195	1 357 189
	Доходы будущих периодов	1530	1	1	1
	Оценочные обязательства	1540	3 069	21 361	1 226
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	462 380	481 556	1 640 140
	БАЛАНС (пассив)	1700	6 628 707	6 592 201	6 299 968

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2016 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата	0710002
Вид деятельности:	по ОКПО	31.03.2016
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность	ИНН	79492957
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД	7701633050
Местонахождение (адрес): 105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11	по ОКОПФ / ОКФС	65.23
	по ОКЕИ	65 / 10
		384

Показатель	Наименование показателя	Код строки	За 3 мес. 2016 г.	За 3 мес. 2015 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	18 118	20 200
	Себестоимость продаж	2120	-476	-832
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 642	19 368
	Коммерческие расходы	2210		-32
	Управленческие расходы	2220	-16 002	-11 377
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 640	7 959
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	57 528	11 627
	Проценты к уплате	2330	-43 920	-56 584
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	-117	-350
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 131	-37 348
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-12	-15
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-3 038	7 455
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 093	-29 893
	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	12 093	-29 893
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Март 2016 г.**

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с
ограниченной ответственностью / Российская собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Форма по ОКУД	Коды
Дата	0710003
по ОКПО	31.03.2016
ИНН	79492957
по ОКВЭД	7701633050
по ОКОПФ / ОКФС	65.23
по ОКЕИ	65 / 10
	384

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Собствен ные акции, выкуплен ные у акционер ов	Добавочн ый капитал	Резервны й капитал	Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100						
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211						
переоценка имущества	3212						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213						
дополнительный выпуск акций	3214						

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок					
Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31.12.2014 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
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 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600			

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Март 2016 г.**

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

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности:

Организационно-правовая форма / форма собственности: **общество с
ограниченной ответственностью / Российская собственность**

Единица измерения: **тыс. руб.**

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

Форма по ОКУД	Коды
	0710004
Дата	31.03.2016
по ОКПО	79492957
ИНН	7701633050
по ОКВЭД	65.23
по ОКОПФ / ОКФС	65 / 10
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строк и	За 3 мес.2016 г.	За 3 мес.2015 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120		
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		
в связи с оплатой труда работников	4122		
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организаций	4124		
прочие платежи	4125		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210		
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		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия	4214		

в других организациях			
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220		
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		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
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		
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		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Приложение к бухгалтерскому балансу
Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Март 2016 г.**

	Форма по ОКУД	Коды 0710006
	Дата	31.03.2016
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"	по ОКПО	79492957
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7701633050
Вид деятельности:	по ОКВЭД	65.23
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью / Российская собственность	по ОКФС / ОКФС	65 / 10
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 105062 Россия, г.Москва, Чаплыгина 11		

Наименование показателя	Код строк и	За 3 мес.2016 г.	За 3 мес.2015 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		

Аудиторское заключение

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и включена в состав отчета за 1-й квартал

2015 - МСФО/GAAP

Отчетный период

Год: **2015**

Квартал:

*Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету
В отчетном периоде эмитентом составлена промежуточная консолидированная финансовая отчетность*

2015, 6 мес. - МСФО/GAAP

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена консолидированная финансовая отчетность, раскрываемая в настоящем пункте ежеквартального отчета

МСФО

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

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 завершённого 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

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 завершённого 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 УК за данный период не было

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

Наименование высшего органа управления эмитента: **Общее собрание 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 собственной 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.»

В соответствии с пунктом 2 статьи 35 Федерального закона: «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.

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 «Курганская ТЭЦ»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Курганская ТЭЦ»**

Место нахождения

640015 Россия, Курганская область, г. Курган, пр-т Маршала Голикова 39

ИНН: **4501121003**

ОГРН: **1064501165706**

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

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

2. 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%**

3. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Новой генерации - Урал»

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Сервис НГ - Урал»**

Место нахождения

620075 Россия, Россия, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул. Карла Либнехта 5

ИНН: **6671194475**

ОГРН: **1069671050448**

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

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

4. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нью Пауер Дженерейшен» (New Power Generation, s.r.o.)

Сокращенное фирменное наименование: **нет**

Место нахождения

16900 Чешская Республика, город Прага 6, Бржежнев, Воднанского 1184 корп. 1

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

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

5. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Ямалкоммунэнерго»

Сокращенное фирменное наименование: **АО «Ямалкоммунэнерго»**

Место нахождения

629001 Россия, Ямало-Ненецкий АО, г. Салехард, Республики 73 оф. 338

ИНН: **8901025421**

ОГРН: **1118901002153**

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: **51%**

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: **51%**

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

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

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

Указанных выпусков нет

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

Вид ценной бумаги: *облигации*

Форма ценной бумаги: *документарные на предъявителя*

Серия: **01**

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: **Предусмотрено обязательное централизованное хранение ценных бумаг выпуска**

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

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

Дата государственной регистрации: **26.10.2011**

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

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **166 000**

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: **166 000 000**

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: **19.12.2011**

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: **10**

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

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**

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: **Нет**

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

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**

Номинал, руб.:

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

Состояние ценных бумаг выпуска: **размещение не началось**

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

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**

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

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к организованным торгам биржевых облигаций с обеспечением не осуществляется

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 закрытое акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"**

Сокращенное фирменное наименование: **НКО ЗАО 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: **177-12042-000100**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (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 избежания 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

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента
В течение указанного периода доходы по облигациям эмитента не выплачивались

8.8. Иные сведения
отсутствуют

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. Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности эмитента

Приложение к ежеквартальному отчету. Приложение к годовому бухгалтерскому балансу

Приложение к ежеквартальному отчету. Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами

Приложение к ежеквартальному отчету. Учетная политика

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро-Новая генерация"	по ОКПО	79492957		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701633050		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКОПФ / ОКФС	16	34	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	96 024	-
	Себестоимость продаж	2120	(3 097)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	92 927	-
	Коммерческие расходы	2210	(39)	-
	Управленческие расходы	2220	(59 050)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33 838	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	158 239	-
	Проценты к уплате	2330	(234 742)	-
	Прочие доходы	2340	176 834	-
	Прочие расходы	2350	(95 864)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38 305	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(6 018)	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(13 679)	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 626	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	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	24 626	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Каралетян Стаислав
Сейранович

(расшифровка подписи)



28 марта 2016 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	166 500	-	-	-	877 159	1 043 659
<u>За 2015 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	24 626	24 626
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	24 626	24 626
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	166 500	-	-	-	901 785	1 068 285

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	899 198	-	144 461	1 043 659
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	899 198	-	144 461	1 043 659
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	732 698	-	144 461	877 159
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	732 698	-	144 461	877 159
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	1 068 286	1 043 660	899 198


 Руководитель (подпись)
Карапетян Станислав
Петр Сейранович
 (осуществляет полномочия)
 «Новая
 генерация»


28 марта 2016 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710004		
		по ОКПО	31	12	2015
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро-Новая генерация"	ИНН	79492957		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7701633050		
Вид экономической деятельности		по ОКЕИ	65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	16	34	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	88 810	67 616
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	89 850	65 259
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	(1 040)	2 357
Платежи - всего	4120	(99 592)	(195 780)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 440)	(22 587)
в связи с оплатой труда работников	4122	(32 255)	(71 139)
процентов по долговым обязательствам	4123	(35 675)	(78 567)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
платежи в бюджет и внебюджетные фонды	4125	(11 695)	(20 585)
прочие платежи	4129	(1 527)	(2 902)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(10 782)	(128 164)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	81 050	599 063
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	49 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	49 000	549 931
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	31 624	-
поступления при ликвидации дочерних компаний	4215	-	132
прочие поступления	4219	426	-
Платежи - всего	4220	(51 500)	(784 584)
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	(51 500)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(784 584)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	29 550	(185 521)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	31 500	313 620
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	31 500	313 620
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(50 000)	-
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	(50 000)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(18 500)	313 620
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	268	(65)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	460	523
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	728	458
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-


 Руководитель Карачетян Станислав Сейранович
 (подпись) (шифровка подписи)

19 февраля 2016

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (год, месяц, число)		0710006		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро-Новая генерация"		2015	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		79492957		
Вид экономической деятельности		7701633050		
Организационно-правовая форма / форма собственности		65.23		
Единица измерения в тыс. рублей		16	34	
		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
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 приносящей доход деятельности	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	-	-

Руководитель  **Карапетян Станислав Айранович**
(подпись) (расшифровка подписи)



28 марта 2016 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро-Новая генерация"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	9 330	9 403	146
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	6 489 263	5 178 665	4 283 642
Отложенные налоговые активы	1180	60 606	74 285	47 199
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	6 472	6 154	5 962
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	17 091	959 549	1 495 796
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	49 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	727	460	523
Прочие оборотные активы	1260	8 711	22 453	9 556
ИТОГО активы	-	6 592 201	6 299 968	5 842 824
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	5 042 359	3 616 169	3 516 583
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	281 724	1 314 780
Кредиторская задолженность	1520	460 195	1 357 189	110 740
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	21 361	1 226	1 345
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	176
ИТОГО пассивы	-	5 523 914	5 256 308	4 943 626
Стоимость чистых активов	-	1 068 286	1 043 660	899 198

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
КАРАПЕТАН С. С.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		5120	5121	5120	5121	5120	5121
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2015 г.	-	-	-	-
	5170	за 2014 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2015 г.	-	-	-	-
	5171	за 2014 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2015 г.	-	-	-	-
	5190	за 2014 г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2015 г.	-	-	-	-
	5191	за 2014 г.	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015 г.	9 263	-	-	-	9 263
	5250	за 2014 г.	-	9 328	-	(65)	9 263
в том числе: Предпроектная документация по строительству ПГЭ 220 МВт	5241	за 2015 г.	9 263	-	-	-	9 263
	5251	за 2014 г.	-	9 263	-	-	9 263
Офисное оборудование	5242	за 2015 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2014 г.	-	65	-	65	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 919	5 222	3 744
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2015 г.	5 178 665	-	1 264 486	59 400	-	105 512	-	6 489 263	-
	5311	за 2014 г.	4 283 642	-	-	-	-	895 023	-	5 178 665	-
в том числе:	5302	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2015 г.	5 178 665	-	1 264 486	59 400	-	105 512	-	6 489 263	-
	5310	за 2014 г.	4 283 642	-	-	-	-	895 023	-	5 178 665	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446		-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015 г.	3 616 169	4 137 212	393 846	(3 104 868)	-	-	5 042 359	
	5571	за 2014 г.	3 516 583	1 619 122	394 757	(1 914 293)	-	-	3 616 169	
в том числе:										
кредиты	5552	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2015 г.	3 616 169	4 137 212	393 846	(3 104 868)	-	-	5 042 359	
	5573	за 2014 г.	3 516 583	1 619 122	394 757	(1 914 293)	-	-	3 616 169	
прочая	5554	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5575	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015 г.	1 638 913	288 275	-	(1 466 929)	(64)	-	460 195	
	5580	за 2014 г.	1 425 521	1 938 612	36 561	(1 761 782)	-	-	1 638 913	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2015 г.	942	23 791	-	(18 266)	(64)	-	6 403	
	5581	за 2014 г.	3 418	34 613	-	(37 089)	-	-	942	
авансы полученные	5562	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2015 г.	5 139	43 204	-	(43 360)	-	-	4 983	
	5583	за 2014 г.	1 686	46 007	1	(42 554)	-	-	5 139	
кредиты	5564	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2015 г.	281 724	-	-	(281 724)	-	-	-	
	5585	за 2014 г.	1 314 780	368 844	36 560	(1 438 460)	-	-	281 724	
прочая	5566	за 2015 г.	1 351 108	221 280	-	(1 123 579)	-	-	448 808	
	5586	за 2014 г.	105 636	1 489 149	-	(243 678)	-	-	1 351 108	
	5567	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	

	5587	3а 2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	3а 2015 г.	5 255 081	4 425 487	393 846	(4 571 797)	(64)	X				5 502 554
	5570	3а 2014 г.	4 942 104	3 557 734	431 318	(3 676 075)	-	X				5 255 081

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	934	1 075
Расходы на оплату труда	5620	36 680	81 396
Отчисления на социальные нужды	5630	6 814	9 863
Амортизация	5640	73	71
Прочие затраты	5650	17 685	20 258
Итого по элементам	5660	62 186	112 663
Изменение остатков (прирост (-): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	62 186	112 663

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 226	20 134	-	-	21 361
в том числе:						
Обесценение вкладов	5701	-	20 000	-	-	20 000
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5702	1 226	134	-	-	1 360

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	9 261 294	9 844 575	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего			Возвращено за год
за 2015 г.	5910	-	-
за 2014 г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2015 г.	5911	-	-
за 2014 г.	5921	-	-



 ОБЩЕСТВЕННО-ПРАВОВЫЙ ДИРЕКТОР
 «УНИТЕРХЭЛЕКТРО-НОВАЯ» генерация
 Р.Н. 1057749367-001 * АЭС *



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"
"АУДИТИНФОРМ"

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: 107045, г.Москва, Уланский переулок, 24

Сведения об аудиторе

Наименование: общество с ограниченной ответственностью
«Курганская дочерняя аудиторская фирма «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180

Место нахождения: 640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35

Является членом саморегулируемой организации аудиторов
Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов 10405002330.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год и иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор
ООО «КДАФ «Аудитинформ»



Суханов Сергей Петрович

квалификационный аттестат
аудитора № К 000647
на право осуществления аудиторской
деятельности на неограниченный срок

Дата аудиторского заключения
30.03.2016 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2016 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	03	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро-Новая генерация"	по ОКПО	79492957		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7701633050		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	65.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКOPФ / ОКФС	16	34	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2016 г.	За Январь - Март 2015 г.
	Выручка	2110	18 118	20 200
	Себестоимость продаж	2120	(476)	(832)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 642	19 368
	Коммерческие расходы	2210	-	(32)
	Управленческие расходы	2220	(16 002)	(11 377)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 640	7 959
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	57 528	11 627
	Проценты к уплате	2330	(43 920)	(56 584)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(117)	(350)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 131	(37 348)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(12)	(15)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(3 038)	7 455
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 093	(29 893)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2016 г.	За Январь - Март 2015 г.
	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	12 093	(29 893)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Карпетян Станислав
 Сейранович
(подпись) (шифровка подписи)

5 мая 2016



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»
(ООО «Интертехэлектро-Новая генерация»)**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

*Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»*

**Консолидированный Отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2015 года**

(в тысячах рублей)	Прим.	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2013
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы	4,5			
Основные средства		20 788 461	21 345 221	8 199 183
Нематериальные активы		396	288	729
Гудвилл	5	1 215 074	1 206 942	961 074
Активы на продажу				50 040
Выданные займы				839 058
Финансовые вложения		605 457	195 668	28 965
Отложенные налоговые активы		2 213 441	1 682 760	853 903
Прочие внеоборотные активы	5	5 170 233	3 237 468	12 101 975
Итого внеоборотные активы		29 993 062	27 668 347	23 034 927
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы		2 533 189	1 804 522	682 346
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	2 689 479	2 568 623	3 369 882
Краткосрочные финансовые вложения		283 254	299 896	136 267
Денежные средства и их эквиваленты		212 297	313 767	232 013
Прочие оборотные активы		13 026	24 431	10 032
Итого оборотные активы		5 731 245	5 011 239	4 430 540
ИТОГО АКТИВЫ		35 724 307	32 679 586	27 465 467

Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставной капитал		166 500	166 500	166 500
Добавочный капитал	5	6 329 048	5 813 851	1 609 983
Прибыль (убыток) прошлых лет		(2 421 028)	(1 718 763)	(1 674 299)
Прибыль (убыток) текущего года	5	(88 804)	(722 631)	377 500
Итого капитал		3 985 716	3 538 957	479 684

Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы долгосрочные		24 050 094	22 781 167	20 179 807
Отложенные налоговые обязательства		1 550 928	1 131 823	535 269
Итого долгосрочные обязательства		25 601 022	23 912 990	20 715 076

Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы краткосрочные		326 722	964 676	3 083 617
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4	5 696 789	4 217 664	3 141 912
Резервы краткосрочные		114 058	45 299	35 984
Итого краткосрочные обязательства		6 137 569	5 227 639	6 270 707
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35 724 307	32 679 586	27 465 467

Директор

Карапетян С.С.

Главный бухгалтер

Иванова Л.Н.



1 апреля 2016 г.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах рублей)	Прим. 31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Выручка от продаж	11 323 774	9 991 762	3 692 022
Себестоимость продаж	(14 568 973)	(11 597 197)	(3 179 621)
Прибыль (убыток) от продаж	(3 245 199)	(1 605 435)	512 401
Коммерческие расходы	(39)	(4)	(23)
Прочие операционные доходы	6 014 757	3 977 026	1 549 023
Прочие операционные расходы	(1 403 293)	(1 867 141)	(1 081 116)
Операционная прибыль(убыток)	1 366 226	504 446	980 285
Финансовые доходы	235 554	255 069	40 738
Финансовые расходы	(1 738 673)	(1 638 014)	(518 132)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(136 893)	(878 499)	502 891
Отложенные налоговые активы	530 678	(558 109)	(34 566)
Отложенные налоговые обязательства	(419 105)	839 943	(77 099)
Расход по налогу на прибыль	(63 484)	(125 966)	(13 726)
Совокупный доход (убыток) за период	(88 804)	(722 631)	377 500

Директор

Карапетян С. С.

Главный бухгалтер



Иванова Л.Н.

1 апреля 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»

Консолидированный отчет об изменении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО капитал
Величина капитала на 31 декабря 2012 года		166 500	1 609 983	0	(1 669 639)	106 844
За 2013 год						
Увеличение капитала – всего					372 840	372 840
в том числе чистая прибыль					372 840	372 840
Уменьшение капитала – всего						
в том числе убыток						
Величина капитала на 31 декабря 2013 года		166 500	1 609 983	0	(1 296 799)	479 684
За 2014 год						
Увеличение капитала – всего			4 203 868	0		4 203 868
в том числе чистая прибыль			-			-
Уменьшение капитала – всего					(1 144 595)	(1 144 595)
в том числе убыток					(722 631)	(722 631)
Величина капитала на 31 декабря 2014 года		166 500	5 813 851	0	(2 441 394)	3 538 957
За 2015 год						
Увеличение капитала – всего			515 197	0	20 366	535 563
в том числе чистая прибыль			-			-
Уменьшение капитала – всего					(88 804)	(88 804)
в том числе убыток					(88 804)	(88 804)
Величина капитала на 31 декабря 2015 года		166 500	6 329 048	0	(2 509 832)	3 985 716

Директор
1 апреля 2016 г.

Каралетян В.С. Главный бухгалтер

Иванова Л.Н.



**Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»**

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тысячах рублей)	За год, закончившийся Прим. 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Операционная деятельность			
-Денежные поступления от покупателей	10 589 262	9 449 260	6 974 612
-Прочие доходы	4 953 673	3 470 693	1 489 912
-Денежные платежи поставщикам и работникам	(7 541 559)	(8 956 716)	(5 264 367)
Денежные средства от операционной деятельности	(3 171 171)	3 963 237	3 200 157
Налоги уплаченные	(961 256)	(617 503)	(464 352)
Проценты уплаченные	(1 184 693)	(1 247 939)	(1 093 661)
Прочие платежи	(923 389)		
Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 760 867	1 729 731	941 759
Инвестиционная деятельность :			
Приобретение основных средств, НМА и прочих внеоборотных активов	(466 413)	(147 455)	(23 248)
Поступления от продажи основных средств			119
Поступления от продажи дочерних предприятий		49 000	(645 000)
Поступления от погашения займов, выданных	69 301	622 029	104 535
Займы выданные		(36 690)	
Полученные проценты, дивиденды, доходы от долевого участия	93 776	132	3 465
Прочие расходы по инвестиционной деятельности		(10 900)	
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(303 336)	476 116	(148 129)

**Финансовая
деятельность:**

Поступления займов, кредитов	483 341	2 243 058	1 234 132
Погашение займов, кредитов	(1988 362)	(3 384 361)	(1 886 624)
Прочие расходы по финансовой деятельности	(6 777)	(515 875)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(1 511 798)	(2 157 178)	(652 492)

**(Уменьшение)/увеличение
денежных средств и их
эквивалентов**

	(54 267)	48 669	141 138
Курсовая разница, нетто	(47 203)	33 085	(21 908)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	313 767	232 013	112 783
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	212 297	313 767	232 013

Директор



Карпетян С.С.

Карпетян С.С.

Главный бухгалтер

Иванова Л.Н.

Иванова Л.Н.

1 апреля 2016 г.

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
Общество с ограниченной ответственностью
«Интертехэлектро - Новая Генерация»**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. Общие положения

Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» (далее «Компания» и совместно со своими консолидированными дочерними компаниями – «Группа») создано в декабре 2005 г. и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 05 декабря 2005 года.

ОГРН 1057749387321

ИНН 7701633050

КПП 770101001

Юридический адрес компании: Россия, 103062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11

Адрес местонахождения компании: Россия, 103062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11

Компания является обществом с ограниченной ответственностью.

Уставной капитал общества равен 166 500 000 (Сто шестьдесят шесть миллионов пятьсот тысяч) рублей.

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.

На сегодняшний день Компания 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;
- управление проектами на основе ЕРС- и ЕРСМ-контрактов;
- комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

В Уставе Общества предусмотрены следующие виды деятельности:

- инвестиционная деятельность и реализация инвестиционных проектов;
- выполнение проектных и предпроектных работ;
- инжиниринговая деятельность. Проектный, технологический и строительный инжиниринг;
- строительство, эксплуатация и управление объектами топливно-энергетического комплекса;
- маркетинг и консультационные услуги по управлению предприятиями;
- коммерческая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Структура группы

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ. Дочерние общества Компании:

- ООО «Нью Пауэр Дженерейшен»,
- ООО «Курганская ТЭЦ»,
- ООО «Ноябрьская ПГЭ»,
- ООО «Сервис Новой генерации - Урал»,
- ООО «Нижневартовская ТЭЦ»,
- ООО «Ямалкоммунэнерго».

Изменения в структуре группы.

25 декабря 2015 года ликвидировано ООО «Нижневартовская ТЭЦ». Финансовые показатели данного Общества не включаются в состав настоящей консолидированной финансовой отчетности с момента утраты контроля Компании над ним.

Экономическая среда

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Как следствие, Группа подвержена влиянию экономического и финансового рынков Российской Федерации, которым присущи черты развивающихся рынков. Законодательная, налоговая и нормативно-правовая базы находятся в процессе совершенствования, однако, тот факт, что они допускают возможность различных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, наряду с прочими правовыми и фискальными преградами, создает ряд проблем, с которыми сталкиваются предприятия, ведущие свою деятельность на территории Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства Группы на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от его оценок.

2. Принципы подготовки финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, действующими на дату подготовки настоящей консолидированной отчетности.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствие со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Принцип оценки. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное. Сопутствующая консолидированная отчетность представлена в тысячах рублей.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена

прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Утверждение финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером 1 апреля 2016 года.

3. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает результаты, денежные потоки, активы и обязательства ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» и его дочерних компаний на 31 декабря 2015 года. Дочерними являются компании, финансовую и производственную политику которых Общество способно контролировать, обычно за счет владения более половины голосующих акций.

Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над дочерними компаниями; дочерние компании прекращают консолидироваться с момента утраты контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний готовится в отчетном периоде, аналогичном отчетному периоду материнской компании с использованием унифицированных политик учета.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам внутри группы, операции внутри группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с дочерними компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключаются пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

4. Основные аспекты учетной политики

Приобретения компаний и гудвилл. Группа учитывает приобретенные предприятия по методу покупки и признает приобретенные активы и принятые обязательства на дату приобретения по их справедливой стоимости на эту дату. Гудвилл представляет собой сумму превышения переданного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Гудвилл не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение ежегодно.

Операции в иностранной валюте и пересчет валют. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» и его основных дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы Центрального банка РФ, действующие на дату операций. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций, признаются в составе прибылей и убытков нетто.

Признание выручки. Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Группа признает выручку, когда размер выручки может быть достоверно определен, когда поступление будущих экономических выгод является вероятным и выполняются критерии признания выручки.

Группа 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.

Доходами от обычных видов деятельности Группа 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 ЕРС- и ЕРСМ- контрактов;
 - Комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.
- 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 безоговорочного потребления электроэнергии).

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Отчетность утверждена к выпуску.

Пенсионный фонд. Компания производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда, Фонда обязательного медицинского страхования и Фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы по мере их осуществления.

Налоги.

Налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках. Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии

соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов. Сумма НДС к получению отражена в консолидированной финансовой отчетности в составе Дебиторской задолженности.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и обесценения, если имеется. Руководство группы может принять решение о проведении переоценки группы однородных активов. В таком случае активы показываются в финансовой отчетности по переоцененной стоимости с отражением в разделе Капитал суммы добавочного капитала. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до места и приведением его в состояние, пригодное для целевого использования. Износ начисляется с использованием линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования актива.

Затраты по займам. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования. Все другие затраты по займам признаются в качестве расхода в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают проценты и другие расходы Группы, связанные с привлечением заемных средств.

Нематериальные активы. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных отдельно, на дату признания определяется как фактические затраты на их приобретение. Стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса, определяется их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, если имело место. Нематериальные активы в основном состоят из лицензий и прав на программное обеспечение.

Дебиторская задолженность и авансы. Дебиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость и за вычетом резерва, сформированного под снижение стоимости этой задолженности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Компанией всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом первоначальной эффективной ставки процента. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма задолженности, включая налог на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается по стоимости с учетом НДС. Торговая кредиторская задолженность начисляется в тот момент, когда контрагент исполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента.

Внеоборотные активы на продажу. Внеоборотные активы на продажу классифицируются как активы на продажу и учитываются по меньшей величине из двух:

остаточной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если их остаточная стоимость будет возмещена в основном за счет сделки по продаже, а не путем его дальнейшего использования, и продажа рассматривается как высоко вероятная.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств в кассе, на расчетных счетах и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

5. Примечания к отдельным статьям Консолидированной финансовой отчетности.

Гудвилл в консолидированном отчете о совокупном доходе исчислен как разница между стоимостью чистых активов дочерних компаний и суммой их приобретения, отраженной на счете Финансовые вложения материнской компании.

Основные средства группы составляют производственное оборудование тепло- и парогазовой электрических станций, 61 % или 12 633 658 тысяч рублей основных средств Группы на 31 декабря 2015 года - это оборудование ООО «Курганская теплоэлектростанция», 34 % или 7 095 760 тысяч рублей - оборудование ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» на отчетную дату.

Прочие внеоборотные активы – это объекты, незавершенные строительством на дату составления отчетности, учитываемые по стоимости фактических расходов на строительство.

Добавочный капитал – это капитал, возникший в результате переоценки группы основных средств:

ООО «Курганская теплоэлектростанция»

ООО «Ноябрьская парогазовая электрическая станция»

ООО «Ямалкоммунэнерго».

Дооценка производилась в 2012, в 2014 и в 2015 годах на основании отчета Профессионального Оценщика.

Убытки прошлых лет включают в себя сумму накопленного нераспределенного убытка (прибыли) по всем компаниям группы, расхождения в сумме нераспределенных (непокрытых) остатков прибыли (убытков) прошлых лет происходят из-за изменения состава группы, выбытия одних компаний и приобретения новых.

Консолидированный отчет о совокупном доходе включает доходы и расходы всех компаний группы, включая финансовые результаты предприятий, выбывших из группы в текущем году. В Отчет о финансовом состоянии по состоянию на 31.12.2015 года балансовые показатели выбывших компаний не включаются, так в 2015 году из состава группы выбыла ООО «Нижевартовская ТЭЦ», ее финансовый результат отражен только в Отчете о совокупном доходе.

Генеральный директор

Карапетьян С.С

Главный бухгалтер

Иванова Л.Н.

1 апреля 2016 г.





Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

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: Россия, 105062, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Курганская дочерняя аудиторская фирма «Аудитинформ»

Государственный регистрационный номер: 1024500514180

Место нахождения: 640018, г. Курган, улица Куйбышева, дом 35

Является членом саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов»

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов 10405002330.



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

*Ответственность руководства аудируемого лица
за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестного действия или ошибок. В процессе оценки этих рисков нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих обстоятельствам аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.



Общество с ограниченной ответственностью
"Курганская дочерняя аудиторская фирма"

"АУДИТИНФОРМ"

Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро-Новая генерация» и ее дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Директор
ООО «КДАФ Аудитинформ»



Суханов С.П.

13 апреля 2016 года
Курган, Российская Федерация

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»
(ООО «Интертехэлектро-новая генерация»)**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ЗА ПОЛУГОДИЕ 2015 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»**

**Консолидированный отчет
на 30 июня 2015 года**

(в тысячах рублей)

Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства	5	20 444 121
Нематериальные активы, кроме гудвилла		
Финансовые вложения	6	1 357 266
Отложенные налоговые активы		1 488 376
Прочие внеоборотные активы	7	85
Итого внеоборотные активы		23 289 763
Оборотные активы		
Товарно-материальные запасы		2 400 521
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3 150 554
Краткосрочные финансовые вложения		175 386
Денежные средства и их эквиваленты		108 127
Прочие оборотные активы		2 585 591
Итого оборотные активы		8 420 179
ИТОГО АКТИВЫ		31 709 942
Капитал и обязательства		
Капитал		
Уставной капитал		166 500
	8	
Прибыль /убыток	9	3 404 992
Итого капитал		3 571 492
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы долгосрочные		19 701 826
Отложенные налоговые обязательства		1 043 996
Итого долгосрочные обязательства		20 745 822
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы краткосрочные		1 929 422
Торговая и прочая кредиторская задолженность		5 414 308
Резервы краткосрочные		42 108
Прочие обязательства		6 790
Итого краткосрочные обязательства		7 392 628
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		31 709 942

Генеральный директор _____

Карапетян С.С.

Главный бухгалтер _____

Иванова Л.Н.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО-НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ»**

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за полугодие 2015 года**

(в тысячах рублей)

Выручка от продажи		5 779 123
Себестоимость продаж		(6 949 473)
Прибыль (убыток) от продаж		(1 170 350)
Прочие операционные доходы		3 475 495
Коммерческие расходы		(32)
Административные расходы		(22 037)
Прочие операционные расходы		(1 624 735)
Финансовые доходы		271 219
Финансовые расходы		(852 294)
Прочие доходы и расходы		-
Прибыль (убыток) до налогообложения		77 266
Отложенные налоговые активы		(191 624)
Отложенные налоговые обязательства		87 828
Расход по налогу на прибыль		(3 395)
Совокупный доход (убыток) за период		(29 925)

Генеральный директор _____ Карпетян С.С.

Главный бухгалтер _____ Иванова Л.Н.

31 августа 2015 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в тысячах рублей, если не указано иное)

Примечание 1.

Общие положения.

Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро - Новая генерация» (далее Компания) создано в декабре 2005 г. и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москва 05 декабря 2005 года.

ОГРН 1057749387321

ИНН 7701633050

КПП 770101001

Юридический адрес компании: Россия, г. Москва, ул. Чаплыгина, д.11

Адрес местонахождения компании: Россия, 103062, г.Москва, ул.Чаплыгина, д.11

Компания является обществом с ограниченной ответственностью.

Уставной капитал компании равен 166 500 000 (Сто шестьдесят шесть миллионов пятьсот тысяч рублей)

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.

На сегодняшний день Компания 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;
- управление проектами на основе ЕРС- и ЕРСМ-контрактов;
- комплексный инжиниринг, в том числе проектный, технологический, строительный и управленческий инжиниринг, инжиниринговый консалтинг.

В Уставе Общества предусмотрены следующие виды деятельности:

- инвестиционная деятельность и реализация инвестиционных проектов;
- выполнение проектных и предпроектных работ;
- инжиниринговая деятельность. Проектный, технологический и строительный инжиниринг;
- строительство, эксплуатация и управление объектами топливно-энергетического комплекса;
- маркетинг и консультационные услуги по управлению предприятиями;
- коммерческая деятельность;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании:

- ООО «Нью Пауэр Дженерейшен»,
- ООО «Курганская ТЭЦ»,
- ООО «Нижевартовская ТЭЦ»,
- ООО «Ноябрьская ПГЭ»,
- ООО «Сервис Новой генерации - Урал»,

Примечание 2.

Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и соответствующими интерпретациями («IFRIC»), утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

База для определения стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Функциональная валюта и валюта отчетности Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Важнейшие принятые оценки и допущения. Группа подготавливает оценочные значения и допущения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также подготавливает соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение объектов основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Условные налоговые обязательства.

Резерв на восстановление.

Примечание 3.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется Обществом.

Дочерние предприятия

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над ними и прекращает консолидироваться с момента фактического прекращения контроля. Неконтролируемая доля раскрывается в составе капитала.

Исключение операций при консолидации

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки и операции внутри Группы и нерезализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Примечание 4.

Основные аспекты учетной политики

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся все компании, в том числе компании специального назначения, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних обществ учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы. Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нерезализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Общество и все его дочерние компании применяют единую учетную политику. Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия.

Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете, как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия.

Зависимыми являются компании, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними, как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20 до 50 процентов. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в зависимые компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах зависимой компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом:

а) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах зависимых компаний;

б) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой;

в) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах зависимой компании. Однако, когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми компаниями исключается в пределах доли Группы в зависимых компаниях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Совместно контролируемое предприятие – это корпорация, партнерство или иная формы обособленного юридического лица, в котором каждый участник имеет свою долю. Совместно контролируемое предприятие осуществляет свою деятельность подобно любому другому предприятию: контролирует свои активы, признает свои доходы и расходы, и возникающие обязательства. Доля Группы в совместно контролируемом предприятии учитывается по методу долевого участия аналогично инвестициям в зависимые компании. Группа прекращает использование в учете метода долевого участия с момента утраты совместного контроля или существенного влияния на совместно контролируемые предприятия или зависимые общества.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и зависимыми обществами или совместно контролируемыми предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в этих предприятиях.

Выбытие дочерних компаний, зависимых компаний или совместных предприятий.

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибылях и убытках. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в зависимой компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибылей и убытков. Если доля участия в зависимой компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только

пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Гудвилл. Гудвилл представляет собой сумму превышения переданного вознаграждения над справедливой стоимостью идентифицируемых чистых активов приобретаемой компании. Гудвилл не подлежит амортизации, но проверяется на обесценение ежегодно.

Операции в иностранной валюте и пересчет валют

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» и его основных дочерних компаний.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту, используя обменные курсы Центрального банка РФ, действующие на дату операций. Курсовые разницы, возникшие в результате оплаты данных операций, признаются в составе прибылей и убытков нетто.

Признание выручки

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению за продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности Группы за вычетом налога на добавленную стоимость.

Группа признает выручку, когда размер выручки может быть достоверно определен, когда поступление будущих экономических выгод является вероятным и выполняются критерии признания выручки.

Группа 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.

Доходами от обычных видов деятельности Группа 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.

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).

Пенсионный фонд

Группа производит обязательные отчисления в местные отделения государственного Пенсионного фонда, Фонда обязательного медицинского страхования и Фонда социального страхования от лица своих сотрудников. Отчисления относятся на расходы по мере их осуществления.

Налоги

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за год включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках. Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость с выручки подлежит уплате в налоговые органы по методу начисления на основании счетов, выставленных клиентам. НДС, уплаченный при покупке товаров и услуг, при условии соблюдения определенных ограничений, может быть зачтен в счет НДС с выручки или может быть предъявлен к возмещению от налоговых органов. Сумма НДС к получению отражена в консолидированной финансовой отчетности в составе Дебиторской задолженности.

Основные средства

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 потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством квалифицируемого актива в течение периода строительства, который занимает длительный промежуток времени, включаются в первоначальную стоимость основных средств до момента готовности актива для использования. Все другие затраты по займам признаются в качестве расхода в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают проценты и другие расходы Группы, связанные с привлечением заемных средств.

Нематериальные активы

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 предпринимательской 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.

Внеоборотные активы на продажу

Внеоборотные активы на продажу классифицируются как активы на продажу и учитываются по меньшей величине из двух: остаточной стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если их остаточная стоимость будет возмещена в основном за счет сделки по продаже, а не путем его дальнейшего использования, и продажа рассматривается как высоко вероятная.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты состоят из наличных денежных средств в кассе, на расчетных счетах и денежных средств на депозитных счетах с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.



ИНТЕРТЕХЭЛЕКТРО
НОВАЯ ГЕНЕРАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Интертехэлектро - Новая генерация"

ПРИКАЗ

«30» декабря 2013 г.

№ 697

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.

№ 5417

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.

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:

№ n/n	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

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:

№ n/n	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 итогом, 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, формируемым используемым программным обеспечением.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Главный бухгалтер отвечает 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.

**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

		БИК	
Банк получателя		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 _____
Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Материально ответственное лицо _____

КОДЫ

Дата по ОКПО _____

Комиссия в составе: _____ назначенная приказом (распоряжением) от № _____ произвела проверку выданных со склада в подразделения материалы 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)

4. Инвентаризационная опись

		по ОКПО	КОД
организация			
подразделение		Бид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u>		Номер	
иные замечания		Дата	

Номер документа	Дата составления

Инвентаризационная опись _____

По заказу:

Произведено снятие фактических остатков затрат в незавершенном производстве по состоянию на:

" ____ " _____ г.

№ по порядку	Владелец / Продукция / Вид затрат / Затрата		Единица измерения		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Экономка(+) / перерасход(-)	
	наименование (договор)	код (номер-клатурный номер)	код ОКЕИ	наименование	кол-чество	сумма, руб., коп.	кол-чество	сумма, руб., коп.	кол-чество	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 _____

б) общее количество единиц фактически _____

в) на сумму фактически _____

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены

Председатель комиссии _____

Члены комиссии _____

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил: _____

" ____ " _____ 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 операциониста	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 от

Просим дебетовать наш счет № _____ и платить.

Порядок перевода: _____

Реферанс (заполняется банком)	20	
Код валюты	32A	
Сумма цифрами		
Сумма прописью		
Курс конверсии	36A	
Перевододатель	50	
Ответственное лицо		
Банк перевододателя	52D	
Банк-посредник	56	
Банк бенефициара	57	
Бенефициар	59	
Назначение платежа	70	
Расходы и комиссии за перевод	71	
Дополнительная информация	72	

Информация для валютного контроля

Договор, контракт _____

Паспорт сделки _____

Декларация на товары _____

Дополнительно _____

М.П. _____

Руководитель предприятия _____

Главный бухгалтер _____

Отметки операциониста	Валютный контроль	Отдел международных расчетов	Дата валютирования _____ Сумма комиссии _____
-----------------------	-------------------	------------------------------	--------------------------------------------------



ПРИКАЗ

«31» декабря 2011 г.

№ 447

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.

№ 347

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.



ПРИКАЗ

«31» декабря 2010 г.

№ 2517

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.

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.

ПРИКАЗ

«31» декабря 2009 г.

№ 1517

Москва

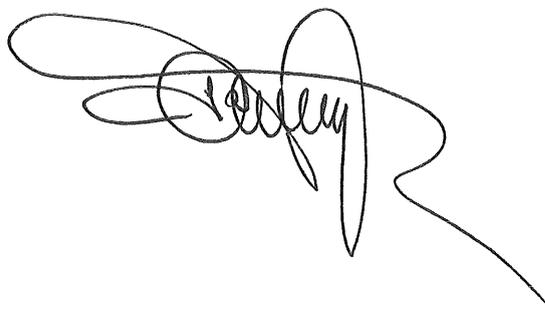
Об учетной политике

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.

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:

$$ЕПО = ПСО : РОТ \times 100\%,$$

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:

$$ЕОР = (РОТМ + СВ) \times ЕПО,$$

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. № 147

**Положение об учетной политике
для целей бухгалтерского учета
от «31» декабря 2009 г.
по ООО «Интертехэлектро - Новая генерация»**

Оглавление

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-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 ликвидации. 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. ОРГАНИЗАЦИОННО-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-

новых 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 приходится 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 predetermined 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-

ренной 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 производится 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 положения регулируют 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 счете 26 по местам их возникновения, по окончании 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 производится 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 производится 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 заказчиком 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 одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владения и пользования 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 использования 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 охраняемых 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 охраняемых 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 приеме – 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 приходятся 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 ликвидации.

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 приходуется 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 недостаткам, 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 недостаткам, выявленным за прошлые годы, разницы

между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам 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 недостаткам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостаткам 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 – одновременно, 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 обуславливают 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) производится 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 определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых 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 определяемых 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 определяемых 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 определяемых 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 дебету 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, Общество 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 бюджетами 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 производится 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. Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 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	(06) Статьи затрат
08.01	Приобретение земельных участков	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат
08.02	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Объекты строительства	(06) Статьи затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Номенклатура	Склады
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А	Нематериальные активы	
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		
10	Материалы	А	Виды активов и обязательств	
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	Склады
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	Склады
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	Номенклатурные группы	
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	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органом по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А		
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
20	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы
20.01	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Подразделения	Номенклатурные группы
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А	Номенклатура	Номенклатурные группы
26	Общехозяйственные расходы	А	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат
41	Товары	А	Номенклатура	Склады
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады
41.02	Товары в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады
41.03	Тара под товаром и порожня	А	Номенклатура	Склады
41.04	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	А	Номенклатура	Склады
44	Расходы на продажу	А	Статьи затрат	
44.01	Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат	
44.01.1	Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	
44.01.2	Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	
44.01.3	Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	А	Статьи затрат	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А	Статьи затрат	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Номенклатура	Контрагенты
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Номенклатура	Контрагенты
45.04	Переданные объекты недвижимости	А	Основные средства	Контрагенты
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А		
50	Касса	А	(06) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации	А	(06) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса	А	(06) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы	А	Номенклатура	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)	А	(06) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	А	Денежные документы	
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55	Специальные счета в банках	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств

	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.24		Прочие специальные счета (в валюте)	
57	А	Переводы в пути	
57.1	А	Переводы в пути	(об) Статьи движения денежных средств
57.2	А	Переводы в пути (в валюте)	
57.11	А	Покупка иностранной валюты	Договоры
57.22	А	Продажа иностранной валюты	Договоры
58	А	Финансовые вложения	
58.01	А	Паи и акции	
58.01.1	А	Паи	
58.01.2	А	Акции	Ценные бумаги
58.02	А	Долговые ценные бумаги	Ценные бумаги
58.03	А	Предоставленные займы	Договоры
58.04	А	Вклады по договору простого товарищества	Договоры
58.05	А	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Договоры
59	П	Резервы под обесценение финансовых вложений	Ценные бумаги
60	АП	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Договоры
60.01	П	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Договоры
60.02	А	Расчеты по авансам выданным	Договоры
60.03	П	Векселя выданные	Договоры
60.21	П	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Договоры
60.22	А	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Договоры
60.31	П	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Договоры
60.32	А	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Договоры
62	АП	Расчеты с покупателями и заказчиками	Договоры
62.01	А	Расчеты с покупателями и заказчиками	Договоры
62.02	П	Расчеты по авансам полученным	Договоры
62.03	А	Векселя полученные	Договоры
62.21	А	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Договоры
62.22	П	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Договоры
62.31	А	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Договоры
62.32	П	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Договоры
62.Р	А	Расчеты с розничными покупателями	
63		Резервы по сомнительным долгам	
66	П	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Договоры
66.01	П	Краткосрочные кредиты	Договоры
66.02	П	Проценты по краткосрочным кредитам	Договоры
66.03	П	Краткосрочные займы	Договоры
66.04	П	Проценты по краткосрочным займам	Договоры
66.21	П	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Договоры
66.22	П	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Договоры
66.23	П	Краткосрочные займы (в валюте)	Договоры
66.24	П	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Договоры
67	П	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Договоры
67.01	П	Долгосрочные кредиты	Договоры
67.02	П	Проценты по долгосрочным кредитам	Договоры
67.03	П	Долгосрочные займы	Договоры
67.04	П	Проценты по долгосрочным займам	Договоры
67.21	П	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Договоры
67.22	П	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Договоры
67.23	П	Долгосрочные займы (в валюте)	Договоры
67.24	П	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Договоры
68	АП	Расчеты по налогам и сборам	
68.01	АП	Налог на доходы физических лиц	Подразделения

68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04	Налог на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.06	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Подразделения
68.22	НДС по экспорту	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применением ставки 0%	АП	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры выданные
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на оплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на оплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Работники организации	Подразделения	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организации		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организации		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организации	Договоры	
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организации		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организации	Вид начислений оплаты труда	
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организации	Вид начислений оплаты труда	
75	Расчеты с уредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплатам доходов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	АП			

76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	Работники организации
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью.	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организации		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	А	Контрагенты	Договоры	
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты	Исполнительные документы	
76.4В	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.4В	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП	Контрагенты	Договоры	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	А	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		

84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования	были		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(06) Движения целевых средств	
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(06) Движения целевых средств	
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(06) Движения целевых средств	
90	Продажи	АП (06)	Номенклатурные группы			
90.01	Выручка	П (06)	Номенклатурные группы	(06) Ставки НДС		
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П (06)	Номенклатурные группы	(06) Ставки НДС		
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П (06)	Номенклатурные группы	(06) Ставки НДС		
90.02	Себестоимость продаж	А (06)	Номенклатурные группы			
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А (06)	Номенклатурные группы			
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А (06)	Номенклатурные группы			
90.03	Налог на добавленную стоимость	А (06)	Номенклатурные группы	(06) Ставки НДС		
90.04	Акцизы	А (06)	Номенклатурные группы			
90.05	Экспортные пошлины	А (06)	Номенклатурные группы			
90.07	Расходы на продажу	А (06)	Номенклатурные группы			
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А (06)	Номенклатурные группы			
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А (06)	Номенклатурные группы			
90.08	Управленческие расходы	А (06)	Номенклатурные группы			
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А (06)	Номенклатурные группы			
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А (06)	Номенклатурные группы			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП (06)	Номенклатурные группы			
91	Прочие доходы и расходы	АП (06)	Прочие доходы и расходы			
91.01	Прочие доходы	П (06)	Прочие доходы и расходы			
91.02	Прочие расходы	А (06)	Прочие доходы и расходы			
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А (06)	Прочие доходы и расходы			
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А (06)	Прочие доходы и расходы			
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	А (06)	Прочие доходы и расходы			
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП (06)	Прочие доходы и расходы			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А				
96	Резервы предстоящих расходов	АП	Оценочные обязательства и резервы			
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов			
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организации		
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов			
98	Доходы будущих периодов	П	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры	
98.02	Безвозмездные поступления	П				
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организации			
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организации			
99	Прибыли и убытки	АП				
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП (06)	Прибыли и убытки			
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП (06)	Прибыли и убытки			
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП (06)	Прибыли и убытки			
99.02	Налог на прибыль	АП				
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А				
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П				
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А				
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП				
000	Вспомогательный счет	АП				
001	Арендные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003	Материалы, принятые в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003.01	Материалы на складе	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	
003.02	Материалы, переданные в производство	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады	

003.03	Материалы заказчика переданные подрядчику	A	Контрагенты	Номенклатура	Подрядчик
004	Товары, принятые на комиссию	A	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	АП	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП	Контрагенты	Номенклатура	Комиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	A	Контрагенты	Номенклатура	Договоры
005.03	Оборудование заказчика переданное подрядчику	A	Контрагенты	Номенклатура	Подрядчик
006	Бланки строгой отчетности	A	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	A	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	A	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	A	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	A	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	A	Контрагенты	Основные средства	