ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»
за 2014 год

1. Общие сведения об АО «КРЫМ ТЭЦ»

В соответствии с Федеральным конституционным законом от 21 марта 2014 г. №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя» Республика Крым принята в состав Российской Федерации в качестве нового субъекта. До 01 января 2015 года на территории Республики Крым действовал переходный период, в течение которого урегулировались вопросы интеграции в правовое поле Российской Федерации.

В целях обеспечения участия в отношениях гражданского оборота обладающие гражданской правоспособностью юридические лица, которые имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа на территории Республики Крым на день ее принятия в Российскую Федерацию, Федеральным законом от 05.05.2014 г. №124-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" были наделены возможностью привести свои учредительные документы в соответствие с законодательством Российской Федерации и обратиться с заявлением о внесении сведений о них в единый государственный реестр юридических лиц.

На день принятия Республики Крым в Российскую Федерацию Публичное акционерное общество «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ», которое было создано в соответствии с законодательством Украины путем приватизации целостных имущественных комплексов структурных подразделений государственного предприятия "Крымские генерирующие системы", имело место нахождения постоянно действующего исполнительного органа на территории Республики Крым.

На этом основании протоколом внеочередного собрания акционеров от 24 декабря 2014 года были утверждены приведенные в соответствие с законодательством Российской Федерации учредительные документы, а 05 января 2015 года сведения о ПАО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» как о юридическом лице, зарегистрированном на территории Республики Крым на день ее принятия в Российскую Федерацию, были внесены в ЕГРЮЛ под государственным регистрационным номером 1159102014169.

Основным видом экономической деятельности АО «КРЫМ ТЭЦ» является производство, передача и распределение электроэнергии, выработка тепловой энергии.

В структуру АО «КРЫМ ТЭЦ» входят обособленные подразделения «Симферопольская теплоэлектроцентраль», «Камыш-Бурунская теплоэлектроцентраль» и «Сакские тепловые сети».

Объекты АО «КРЫМ ТЭЦ» имеют важное стратегическое социально-экономическое значение для Крыма. Станции АО «КРЫМ ТЭЦ» обеспечивают потребителей электрической и тепловой энергией, выработанной в комбинированном цикле.

Среднесписочная численность работников компании за 2014 год составила 804 человека.

2. Представление бухгалтерской отчетности АО «КРЫМ ТЭЦ»

Основа представления бухгалтерской отчетности

В течение 2014 года АО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ», будучи юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Украины, и руководствуясь пунктом 2 ст.15 Федерального конституционного закона от 21 марта 2014г. №6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов – Республики Крым и города федерального значения Севастополя», Постановлением Верховного Совета Автономной Республики Крым «О независимости Крыма» от 17 марта 2014 года, при ведении бухгалтерского учета применяло правила, действовавшие на территории Республики Крым до 16 марта 2014 года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «КРЫМ ТЭЦ» за 2014 год составлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, которые подлежали обязательному применению акционерными обществами на основании Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 г. №996-XIV.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями и дополнениями).

Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что компания придерживается принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Указанный принцип предполагает, что у АО «КРЫМ ТЭЦ» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валюта предоставления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «КРЫМ ТЭЦ» за 2014 год составлена в валюте Российской Федерации – российских рублях.

Функциональная валюта

Функциональной валютой АО «КРЫМ ТЭЦ», действующего на территории Республики Крым, является российский рубль, что отражает экономическую суть основоположных событий и обстоятельств операций компании.

В течение 2014 года функциональная валюта компании изменялась, в связи с принятием Республики Крым в состав Российской Федерации.

В соответствии со статьей 16 Федерального конституционного закона от 21 марта 2014 г. № 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя" до 1 июня 2014г. на территории Крыма допускалось одновременное обращение национальной денежной единицы Украины - гривни и российского рубля. С 1 июня 2014 года на расчеты в наличной и безналичной формах в гривнах распространяется правовой режим для осуществления расчетов в иностранной валюте, установленный законодательством Российской Федерации.

Датой пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета АО «Крым ТЭЦ» принята дата – 01 июня 2014 года. Единовременный пересчет стоимости активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета АО «Крым ТЭЦ» произведен по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на дату пересчета – 2,94366 грн./руб., с учетом положений Международного стандарта бухгалтерского учета 21 (МСБУ 21). «Влияние изменений валютных курсов» и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 11.07.2014г. №ПЗ-12/2014).

Результаты и финансовое состояние АО «Крым ТЭЦ» за период с 1 января по 31 мая 2014 года переведены в функциональную валюту – российские рубли перспективно на дату пересчета, с применением следующих процедур:

- активы переведены по курсу на дату пересчета;
- пересчет обязательств (дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам) произведен с применением коэффициентов пересчета, согласованных с контрагентами или установленных нормативно-правовыми актами Республики Крым;
- размер уставного и дополнительного капитала пересчитаны в рубли по курсу на дату пересчета;
- доходы и расходы текущего периода, показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых периодов и денежных потоков пересчитаны в рубли с применением средней величины официальных курсов за указанный период (3,52197).

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Крым ТЭЦ» за 2014 г. показатели активов, обязательств доходов, расходов, прибылей, убытков и денежных потоков за

период с 1 января по 31 мая 2014 г., пересчитанные в рубли, суммированы с данными показателями за период с 1 июня по 31 декабря 2014 года.

Сравнительные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2013 года пересчитаны в рубли по официальному курсу на дату изменения функциональной валюты учета – 01 июня 2014 года.

3. Существенные аспекты учетной политики

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2014 г. в составе основных средств отражены приватизированные основные средства, которые входили в состав целостных имущественных комплексов «Камыш-Бурунской ТЭЦ», «Сакских тепловых сетей» и «Симферопольской ТЭЦ», а также имущество, приобретенное за период деятельности АО.

Основные средства, приобретенные АО «КРЫМ ТЭЦ» за плату, учитываются по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

Последующие затраты капитализируются в случаях, когда они приводят к увеличению будущих экономических выгод от основного средства (увеличению срока полезного использования (эксплуатации), улучшению качества производимой продукции, увеличению производственной мощности, или сокращению производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств).

Все остальные расходы, в частности, расходы на ремонт и эксплуатацию основных средств, понесенные с целью сохранения и поддержания технического состояния объекта, не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а признаются в составе расходов соответствующего периода.

В связи с тем, что положения учетной политики в 2014 году остались неизменными, в составе основных средств учитывается имущество, первоначальная стоимость которого больше 7500 руб.

Выбытие основных средств происходит в случаях, когда их дальнейшее использование не принесет экономических выгод.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования основных средств устанавливается АО «КРЫМ ТЭЦ» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций предприятий-изготовителей.

3.2. Незавершенные капитальные инвестиции (вложения во внеоборотные активы)

Незавершенное строительство представляет собой стоимость основных средств, которые будут введены в эксплуатацию по окончанию строительства. Незавершенное строительство (капитальные инвестиции) не амортизируется. Амортизация этих активов не начисляется до даты их ввода в эксплуатацию

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы признаются, если они идентифицированы, контролируемы и способны приносить в будущем экономические выгоды от их использования, стоимость которых можно достоверно оценить. Ресурсы, которые не отвечают этим критериям, не признаются нематериальными активами, а затраты на их приобретение включаются в расходы отчетного периода. К нематериальным активам АО «Крым ТЭЦ», в частности, относятся объекты интеллектуальной собственности с неисключительными правами (программные продукты).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется с применением линейного метода.

3.4. Запасы

Учет запасов осуществляется по фактической стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами, транспортировкой запасов, включаются в себестоимость той единицы запасов, к которой непосредственно относятся такие расходы.

Оценка запасов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по методу ФИФО (первых поступлений). Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

3.5. Классификация финансовых активов и обязательств

Предприятие классифицирует свои финансовые активы и обязательства по следующим категориям оценки:

- денежные средства и их эквиваленты;
- дебиторская задолженность за товары, работы, услуги;
- предоплаты (авансы выданные);
- заемные средства;
- кредиторская задолженность за товары, работы, услуги;
- прочая кредиторская задолженность.

Активы и обязательства квалифицируются в балансе как краткосрочные, если их погашение планируется в течение операционного цикла предприятия или в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства классифицируются как долгосрочные.

Финансовые активы и обязательства отражаются в балансе по первоначальной стоимости. В отчетном периоде переоценка финансовых активов и обязательств не осуществлялась. Денежные потоки, связанные с краткосрочной дебиторской задолженностью, не дисконтируются, поскольку влияние дисконтирования является несущественным. Резерв под обесценение кредитов, предоплаты и дебиторской задолженности в 2014 году не создавался.

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается по первоначальной договорной стоимости, включая НДС, за вычетом резерва под ее обесценение (резерв сомнительных долгов).

Резерв сомнительных долгов создается только в том случае, если существуют признаки, что предприятие не сможет получить сумму задолженности в объеме и на условиях, ранее предусмотренных контрактом.

Величина резерва сомнительных долгов рассчитывается для текущей дебиторской задолженности по каждому дебитору в отдельности методом применения абсолютной суммы сомнительной задолженности. В отчетном периоде резерв сомнительных долгов не создавался.

3.7. Предоплаты (авансы выданные)

Предоплата (выданные поставщикам и подрядчикам авансы) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, включая НДС, за вычетом резерва на обесценение, который определяется аналогично указанному выше способу.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения активов, относящихся к ней, превышает один год, или если за ее счет будет приобретен актив, который соответствует понятию внеоборотного.

Суммы авансов, перечисленные поставщикам или подрядчикам с целью создания (строительства, приобретения) основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов.

3.8. Заемные средства

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

3.9. Выплаты работникам

Резервы на дополнительное пенсионное обеспечение, гарантийные обязательства, выплаты работникам инструментами собственного капитала, другие предстоящие расходы и платежи, не создаются.

3.10. Изменения в учетной политике

В 2014 году учетная политика АО, утвержденная приказом от 13.11.2013г. №2, не изменялась.

4. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности

4.1. Бухгалтерский баланс

Нематериальные активы

В балансе отражены нематериальные активы стоимостью 169 тыс. руб. в виде остаточной стоимости прав пользования программным обеспечением для ведения бухгалтерского учета, расчета строительных нормативов, т.п. и понесенных затрат на приобретение аналогичных прав.

Активы, приобретенные в 2014 году, принимались к учету по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов на 31.12.2014 г. не проводилась, срок полезного использования не пересматривался.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течение отчетного периода, нематериальных активов изменялась следующим образом:

Наименование показателя	Нематериальные активы	Приобретение НА	Всего
На 31.12.2013г.			
первоначальная стоимость,грн.	34 196,20	143 783,75	177 979,95
накопленный износ,грн.	7 393,84		7 393,84
остаточная стоимость, грн.	26 802,36		26 802,36
остаточная стоимость, **руб.***	**78 897,04**	**423 250,47**	**502 147,51**
Движение за период с 01.01.14г. по 31.05.14г.			
поступило НА, грн.			0,00
поступило НА, **руб.**			0,00
начисленная амортизация, грн.	15 577,40		15 577,40
начисленная амортизация, **руб.***	45 854,57		45 854,57
Объекты введены в эксплуатацию, **руб.***		423 250,47	423 250,47
Движение за период с 01.06.14г. по 31.12.14г.			
поступило НА, руб.	12 816,41	170 058,41	182 874,82
начисленная амортизация, руб.	33 843,86	12 816,41	46 660,27
На 31.12.2014г.			
остаточная стоимость НА (строка 11101), руб.	12 015,02		12 015,02
Приобретение НА (строка 11102), руб.		157 242,00	157 242,00
Всего нематериальных активов (строка 1110),руб.			**169 257,02**

* -по курсу на дату изменения функциональной валюты учета

В связи с применением с 01 января 2015 года нормативно-правовых актов Российской Федерации нематериальные активы, учитываемые по данной статье баланса, в 2015 году подлежат списанию в состав расходов по причине несоответствия их критериям признания нематериальными активами, определенными п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Основные средства

В балансе на 31.12.2014 г. отражена информация об:

остаточной стоимости основных средств, находящихся в эксплуатации – 576.211тыс. руб.;

стоимости расходов на строительство новых (реконструкцию, модернизацию эксплуатируемых) основных средств, которые не завершены – 1.332.449 тыс. руб.;

стоимости приобретенных, но не введенных в эксплуатацию основных средств – 774 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение основных средств в течение отчетного периода, приведено в таблице:

Наименование показателя	Дома и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Инструменты, приборы	Многолетние насаждения	Прочие основные средства	всего
На 31.12.2013г.							
первоначальная стоимость, грн.	144 498 990,35	59 830 310,68	4 582 274,14	1 953 114,97	447 113,76	1 997 570,77	213 3[illegible]
накопленный износ, грн.	4 152 993,76	1 897 149,87	395 106,14	196 923,70	10 058,24	1 876 795,95	8 529[illegible]
остаточная стоимость, грн.	140 345 996,59	57 933 160,81	4 187 168,00	1 756 191,27	437 055,52	120 774,82	204[illegible]
остаточная стоимость, **руб.***	413 130 896,32	170 535 528,15	12 325 598,95	5 169 629,99	1 286 542,85	355 520,01	**602 803 [illegible]**
Движение за период с 01.01.14г. по 31.05.14г.							
поступило ОС, грн.	4 946 326,00	2 051 995,43	0,00	266 973,80	0,00	80 658,55	7 345 [illegible]
поступило ОС, **руб.***	14 560 301,99	6 040 376,87	0,00	785 880,10	0,00	237 431,35	21 623 [illegible]
начисленная амортизация, грн.	7 246 408,24	3 146 989,98	307 699,95	138 698,78	22 987,20	79 575,99	10 942 [illegible]
начисленная амортизация, **руб***	21 330 962,08	9 263 668,52	905 764,03	408 282,05	67 666,50	234 244,66	32 210 [illegible]
Движение за период с 01.06.14г. по 31.12.14г.							
поступило ОС, руб.	26 242 091,02	1 531 209,40	0,00	3 209 180,62	0,00	115 598,09	31 098 [illegible]
начисленная амортизация, руб.	30 927 149,45	13 233 316,03	1 164 704,06	707 635,12	95 969,37	146 040,41	46 274 [illegible]
выбытие ОС (остаточная стоимость) **,руб.**	81 641,95	176 638,99	516 093,11	55 200,94	0,00	0,00	829 [illegible]
На 31.12.2014г.							
остаточная стоимость (строка 11501)	**401 593 535,86**	**155 433 490,87**	**9 739 037,75**	**7 993 572,60**	**1 122 906,98**	**328 264,38**	**576 210 808,43**

* - по курсу на дату изменения функциональной валюты учета

К группе прочих основных средств отнесены объекты, срок полезного использования которых превышает год, а стоимость единицы менее 7500руб.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств и сроки их полезного использования в течение 2014 года не изменялись.

В 2015 году в связи с началом применения нормативно-правовых актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету, основные средства подлежат переклассификации по амортизируемым группам с соблюдением Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационную группу». В связи с увеличением стоимостного критерия оценки имущества, основные средства стоимостью менее 40000 руб. будут переведены в состав материально-производственных запасов.

Основные средства, переданные в залог

По состоянию на 31 декабря 2014 года объекты основных средств в залоге не находились.

Переоценка основных средств

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало периода – 31 декабря 2013 года основные средства приведены по переоцененной стоимости, которая проводилась субъектом оценочной деятельности по состоянию на 30 апреля 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года переоценка стоимости объектов основных средств по текущей стоимости не проводилась.

Строительство и приобретение объектов основных средств

В составе статьи «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты на строительство и реконструкцию, в том числе стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами на капитальное строительство. На начало отчетного периода в составе расходов на строительство объектов основных средств отражена дебиторская задолженность по выданным поставщикам и подрядчикам с этой целью авансов, которая полностью погашена выполнением работ.

В составе статьи «Приобретение объектов основных средств» учитываются затраты на приобретение оборудования, машин, инструмента и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

Затраты АО «Крым ТЭЦ» в объекты, учитываемые в данных статьях баланса, не амортизируются до момента принятия их к учету в качестве основных средств.

Наименование показателя	Строительство основных средств	Приобретение основных средств
На 31.12.2013г.		

Наименование показателя	Строительство основных средств	Приобретение основных средств
первоначальная стоимость, грн.	369 288 461,65	467 384,56
авансы, перечисленные подрядчикам без НДС, грн.	65 424 400,00	0,00
всего по строкам 11505 и 11506 соответственно, **руб.***	**1 279 646 862,32**	**1 375 821,23**
Движение за период с 01.01.14г. по 31.05.14г.		
поступило, грн.	65 102 283,11	218 946,34
поступило, **руб.***	191 638 986,70	644 503,58
выбыло, грн.	7 063 562,43	0,00
выбыло, **руб.***	20 792 726,18	0,00
объекты введены в эксплуатацию, грн.	6 915 440,67	421 993,11
объекты введены в эксплуатацию, **руб.***	20 356 706,08	1 242 204,24
Движение за период с 01.06.14г. по 31.12.14г.		
поступило, руб.	125 436 450,39	556 238,99
выбыло, руб.		
объекты введены в эксплуатацию, руб.	30 537 547,48	560 531,65
На 31.12.2014г.		
погашение авансов, перечисленных подрядчикам, руб.	192 587 189,30	
всего по строкам 11505 и 11506 соответственно, руб.	**1 332 448 130,36**	**773 827,92**

* -по курсу на дату изменения функциональной валюты учета

Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2013 г. АО «КРЫМ ТЭЦ» были признаны отсроченные налоговые активы в отношении временных налоговых разниц, которые в соответствии с нормами Налогового кодекса Украины могли быть использованы в уменьшение текущего налога на прибыль в 2014 году:

1) резерва на выплату отпусков работникам, который был отражен в составе расходов в бухгалтерском учете, а в налоговом учете подлежал отражению в составе расходов для целей налогообложения по мере начисления отпускных – 6873 тыс. грн.;

2) временной разницы в стоимости основных средств, которая возникла по состоянию на 01.04.2011 г. в связи с началом применения Налогового кодекса Украины и могла быть учтена в уменьшение объекта налогообложения налогом на прибыль в 2014 году – 1218 тыс. грн.;

3) расходов на ремонт основных средств, которые были осуществлены в 2012 и 2013 году, но могли быть включены в уменьшение объекта налогообложения через амортизацию в 2014 году – 5510 тыс. грн. и 3774 тыс. грн.

Общая сумма временных налоговых разниц по состоянию на 31.12.2013 г. составляла 17 375 тыс. грн., в отношении которых было признано отложенных налоговых активов по ставке 18% – 3128 тыс. грн., с учетом изменения функциональной валюты учета и валюты представления отчетности на 31 мая 2014 года – 9 208 тыс. руб.

В связи с принятием Республики Крым в состав субъектов Российской Федерации и действием до 01.01.2015 переходного периода, в течение которого отношения по взиманию налогов и сборов регулировались нормативными правовыми актами Республики Крым, отложенные налоговые активы включены в состав текущего налога на прибыль.

Запасы

В этой статье Баланса отражаются данные об общей стоимости материально-производственных запасов АО «КРЫМ ТЭЦ», числящихся на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 года. Наличие и движение запасов в отчетном периоде по группам запасов представлено в Таблице № 4.1 Приложения №5.

Себестоимость запасов состоит из цены приобретения, а также прочих расходов, непосредственно связанных с приобретением. Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31.12.2014 г. не превышает чистой стоимости реализации, которая ожидается от их использования

таких запасов, поэтому увеличение или уменьшение стоимости товарно-материальных запасов на 31.12.2014 г. не происходило.

На 31 декабря 2014 года балансовая стоимость запасов составляет 27.658 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Текущая дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 года АО «КРЫМ ТЭЦ» отражена по первоначальной стоимости и составляет 924.557 тыс. руб., в том числе в составе дебиторской задолженности отражены расчеты:

- 115.821 тыс. руб. – с поставщиками и подрядчиками, в части авансов, перечисленных в счет предстоящей поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг с учетом НДС, который подлежит (принят к) вычету в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;
- 808.176 тыс. руб. – с покупателями и подрядчиками, в части стоимости товаров, работ или услуг, отгруженных, но не оплаченных покупателями и заказчиками;
- 134 тыс. руб. – по социальному страхованию и обеспечению, в части выплат работникам предприятия пособий по листам нетрудоспособности, подлежащих возмещению территориальным органом Фонда социального страхования РФ;
- 421 тыс. руб. – с персоналом по прочим операциям, в части суммы займов, предоставленных сотрудникам предприятия со сроком погашения менее 12 месяцев;
- 5 тыс. руб. – с разными дебиторами и кредиторами, в части задолженности сторонних лиц по другим операциям.

На 31 декабря 2014 года резерв сомнительных долгов по существующей дебиторской задолженности не создавался, в связи с отсутствием неуверенности в ее погашении.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в течение 2014 года по видам расчетов приведена в Таблице №5.1 Приложения №5.

Ниже приведена информация по основным контрагентам, доля дебиторской задолженности которых по состоянию на 31 декабря 2014г. является существенной:

Расчеты по с поставщиками и подрядчиками

наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2014г
ІП «АГБОР ІНЖИНІРІНГ ЛТД» (Украина)	11 400 000.00
УР ТОВ «ГІДРОТЕХ ІНЖИНИРІНГ» (Украина)	36 795 766.77
ГУП РК «Черноморнефтегаз» (г. Симферополь, Крым)	51 715 655.90
ООО «Фортуна» (г. Тольятти, РФ)	4 259 080.00
всего:	**104 170 502.67**

Согласно прогнозным оценкам управленческого персонала существует уверенность в погашении вышеуказанной задолженности в течение 2015 года.

Расчеты с покупателями и заказчиками

наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2014г
ООО «Крымтеплоэлектроцентраль-сети» (Крым)	3 015 552.01
ООО «ЦОР» (г. Москва)	274 434 992.90
ООО «КРЫМТЕПЛОСНАБЖЕНИЕ» (Крым)	278 262 148.86
ГУП РК «Крымтеплокоммунэнерго» (Крым)	24 818 000.52
всего:	**805 904 394.29**

С целью соблюдения принципа соответствия доходов и расходов в данной статье отражена сумма компенсации выпадающих доходов и фактических расходов на производство электроэнергии КрымТЭЦ за 2014 год в размере 225,373,700.00 руб., покрытие которой предусмотрено расчетом регулируемых цен (тарифов) на 2015 год, который утвержден протоколом №34 правления ГК по ценам и тарифам РК от 19.12.2014 г.

Расчеты по налогам и сборам

По этой статье в бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «КРЫМ ТЭЦ» отражена задолженность Государственного бюджета Украины по авансовым платежам по налогу на прибыль, уплаченным в соответствии с положениями действующего законодательства в 2013 году

и до принятия Республики Крым в состав субъектов Российской Федерации, которая частично принята в погашение налога на прибыль за отчетные периоды 2014 года, а остаток переплаты списан на основании ст.3 Закона Республики Крым от 29.12.2014 г. №56-ЗРК/2014 «Об урегулировании задолженности (переплаты), числящейся за налогоплательщиками, зарегистрированными на территории Республики Крым»

Наименование показателей	
На 31 декабря 2013 года	
по данным баланса за период 13.11.2013 – 31.12.2013 в тысячах гривен	10 321
перевод в валюту представления (рубли) по курсу на дату изменения функциональной валюты учета с гривен на рубли	**30 382**
уплачено в Государственный бюджет Украины до принятия Республики Крым в состав субъектов Российской Федерации (в валюте представления – рублях)	11 695
зачтено в уплату налога на прибыль за полугодие 2014 года	4 487
списано на основании ст.3 Закона Республики Крым «Об урегулировании задолженности (переплаты), числящейся за налогоплательщиками, зарегистрированными на территории Республики Крым»	37 590
На 31 декабря 2014 года	-

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2014г. сумма денежных средств, размещенных в кредитных организациях на открытых АО «КРЫМ ТЭЦ» счетах составляет 89 308 тыс. руб., в том числе:

- 2 тыс. руб. – средства в кассе предприятия;
- 89018 тыс. руб. – средства на банковских счетах в российских рублях;
- 288 тыс. руб. – средства в банках Украины в украинской гривне (иностранной валюте).

Все средства на банковских счетах по состоянию на 31.12.2014 г. не обесценены и не просрочены.

Прочие оборотные активы

В составе статьи отражены суммы НДС в размере 105 тыс. руб., на которые при условии получения счет-фактур АО «КРЫМ ТЭЦ» может уменьшить налоговые обязательства по уплате НДС.

Уставный и дополнительный капитал

Уставный капитал АО «КРЫМ ТЭЦ» составляет 1.667.621.657,58 руб. и поделен на 566 513 000 (Пятьсот шестьдесят шесть миллионов пятьсот тринадцать тысяч) простых именных акций номинальной стоимостью 2,94366 руб. каждая. Акции на предъявителя и привилегированные акции отсутствуют. Выпуск акций с номинальной стоимостью в рублях зарегистрирован как о подлежащих размещению путем конвертации в акции той же категории (типа) с номинальной стоимостью в иностранной валюте.

Акционерами АО «КРЫМ ТЭЦ», которые совокупно владеют 100% голосующих акций в количестве 566513000 (пятьсот шестьдесят шесть миллионов пятьсот тринадцать тысяч) штук, являются:

GASERMILL VENTURES LTD (ГЕЙЗЕРМИЛЛ ВЕНЧЕРЗ ЛТД) (регистрационный номер HE 232696), который обладает в совокупности 62,77% акций Общества;

Министерство имущественных и земельных отношений Республики Крым в соответствии с Постановлением Государственного совета Республики Крым №2397-6/14 от 30.07.2014 г., обладающее в совокупности 37,23% акций Общества.

В составе дополнительного капитала учитывается стоимость имущества, переданного на содержание в ходе приватизации.

Наименование показателя	Уставный капитал	Дополнительный капитал
На 31 декабря 2013 года		

Размер капитала, грн.	566 513 000	2 977 000
Размер капитала в рублях по курсу на дату изменения функциональной валюты учета	1 667 621 658	8 763 276
На 31 декабря 2014 года		
Размер капитала, руб.	1 667 621 658	8 763 276

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2014 года нераспределенная прибыль в АО «КРЫМ ТЭЦ» составила 126 947 тыс. руб. и сложилась за счет сальдо нераспределенной прибыли за 2013 год (с учетом изменения валюты представления отчетности – 39.940 тыс. руб.), чистой прибыли за 2014 год – 19.327 тыс. руб., а также влияния изменений функциональной валюты учета и представления отчетности с гривен на рубли, отраженных непосредственно в капитале – 67.680 тыс. руб.

Заемные средства

АО «КРЫМ ТЭЦ» по состоянию на 31.12.2014 г. имеет кредиторскую задолженность по заемным средствам, которая учтена

- в составе долгосрочных обязательств – задолженность по основной сумме и отсроченным до даты ее погашения процентам по ставке 11% годовых перед "MASTILIA HOLDING LTD" (Кипр) сроком до 12.09.2016 г.

Заем был получен в сумме 5.999 тыс. долл. США, что в пересчете по курсу ЦБ РФ на 31.12.2014 составляет 337.491 тыс. руб. Проценты за период пользования составили 1.311 тыс. долл. США, что составляет 73.745 тыс. руб.;

Наименование показателя	Долгосрочный займ
На 31 декабря 2013 года	
по данным баланса за период 13.11.2013 - 31.12.2013 в тыс. гривнах, в том числе	53 153
задолженность по кредиту 5.999 тыс. дол. США в пересчете по курсу НБУ 7.993 грн./долл. США	47 950
задолженность по процентам 651 тыс. дол. США в пересчете по курсу НБУ 7.993 грн./долл. США	5 203
перевод в валюту представления (рубли) по курсу на дату изменения функциональной валюты учета с гривен на рубли, тыс.руб.	**156 464**
начислено процентов к уплате за 2014 год (660 тыс. дол. США)	20 295
курсовые разницы за 2014 год (в том числе в связи с изменением функциональной валюты)	234 477
На 31 декабря 2014 года	**411 236**

- в составе краткосрочных обязательств – задолженности по кредитам, полученным от ЗАО «ФИА-БАНК», общей стоимостью 68.100 тыс. руб. сроком погашения до 12 месяцев с процентной ставкой __%.

Информация по кредитным договорам, заключенным с Филиалом "Крымский "ЗАО "ФИА-БАНК", представлена ниже.

Номер договора	сумма задолженности на 31.12.2014 г., руб.
договор №24937 от 22.08.2014г.	30 000 000,00
договор№25505 от 23.10.2014г.	21 000 000,00
договор №25510 от 23.10.2014г.	17 100 000,00
всего задолженности по кредитным договорам	**68 100 000,00**

Отраженная в балансе стоимость обязательств по займам и кредитам приблизительно равна их справедливой стоимости, влияние дисконтирования незначительно за счет того, что ставка процентов не значительно отличается от действующих ставок на аналогичные кредитные линии.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в течение 2014 года по видам расчетов приведена в Таблице 5.3 Приложения №5.

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма кредиторской задолженности составляет 650.865 тыс. руб., в состав которой включены следующие расчеты:

- 650.407 тыс. руб. – с поставщиками и подрядчиками, в части поставленных и не оплаченных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг;
- 4 тыс. руб. – с покупателями и заказчиками, в части авансов, полученных в счет предстоящей поставки товаров, работ или услуг;
- 18 тыс. руб. – по налогам и сборам, причитающимся к уплате в бюджет;
- 140 тыс. руб. – с персоналом по оплате труда за вторую половину декабря 2014 года;
- 111 тыс. руб. – с подотчетными лицами за приобретенные ими материальные ценности;
- 185 тыс. руб. – с прочими дебиторами и кредиторами, в части признанных организацией санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, задолженности перед сторонними лицами по другим операциям.

Оценочные обязательства

Созданный в 2013 году как произведение количества не использованных всеми работниками организации дней отпусков на 31.12.2013 г. на средний дневной заработок за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование резерв на оплату ежегодных отпусков использован полностью.

В 2014 году АО «КРЫМ ТЭЦ» не создавало резервы предстоящих расходов и платежей, а также резервы по сомнительным долгам.

Управленческий персонал АО «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ»

Председатель правления _____ СЕНЬКО И.В.

Главный бухгалтер _____ КОЧЕДЫКОВА Е.А.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ РЕСПУБЛИКА КРЫМ г. СИМФЕРОПОЛЬ «КРЫМТЕПЛОЭЛЕКТРОЦЕНТРАЛЬ» АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОГРН 1159102014169 ИНН 9102070194

Всего прошито пронумеровано и скреплено печатью 42 /сорок два/ листа

Директор В.М. В.М. Ярош