

Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому отчету за 2011 год

ОАО «Электроцентромонтаж» создано 21 декабря 1993 г. в порядке преобразования Государственного предприятия ордена Ленина треста по монтажу электрооборудования, электростанций и подстанций «Электроцентромонтаж» Министерства топлива и энергетики РФ.

14 июля 1997 г. Общество переименовано в открытое акционерное общество «Электроцентромонтаж» в связи с приведением учредительных документов к требованиям федерального закона «Об акционерных обществах».

В 1997 г. Уставный капитал Общества увеличен до суммы 5 168 тыс. руб. в пределах величины переоценки основных фондов на основании решения общего собрания акционеров ОАО «Электроцентромонтаж» 26 апреля 1996 г.

В 2005 г. Уставный капитал Общества увеличен до величины 72 359 тыс. руб. в пределах величины переоценки основных средств на основании решения общего собрания акционеров ОАО «Электроцентромонтаж» 19 декабря 2002 г.

Отчет об итогах второго выпуска ценных бумаг зарегистрирован 09 сентября 1997 г. Московским региональным отделением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг России (регистрационный номер 73-1-8172).

Отчет об итогах третьего выпуска ценных бумаг зарегистрирован 27 октября 2003 г. РО ФКЦБ России в Центральном Федеральном Округе (регистрационный номер 1-01-00544-А-001D).

Постановлением Правительства от 17.07.1998г. № 784 определено, что работы, выполняемые Обществом, имеют стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности государства.

ОАО «Электроцентромонтаж» ведет работы в Москве и Московской области, г. Нижнем Новгороде, Санкт-Петербурге, Костроме, Иваново, Краснодарском крае, Вологодской области, северных регионах России.

ОАО «Электроцентромонтаж» своими силами обеспечивает поддержание надежности и безопасности на таких атомных электростанциях, как Нововоронежская, Курская, Ленинградская и Смоленская.

Основными видами деятельности Общества являются:

Основными видами деятельности ОАО «Электроцентромонтаж» являются:

- ✓ Выполнение функций генподрядчика и генпроектировщика при строительстве новых энергетических объектов;
- ✓ Строительство, расширение, реконструкция, техническое перевооружение, все виды ремонтов энергетических объектов и оборудования;
- ✓ Изготовление и реализация промышленной продукции: энергетического и электротехнических конструкций;
- ✓ Перевозка грузов, в т.ч. тяжеловесных, и производство погрузо-разгрузочных работ для населения и организаций;
- ✓ Проектные и изыскательские работы, разработка технологий для изготовления оборудования, материалов, объектов и работ с правом патентования, лицензирования и оформления ноу-хау;
- ✓ Комплексная электрификация промышленных и социальных объектов, отдельных зданий и сооружений;

- ✓ Строительство воздушных кабельных линий электропередачи напряжением 110 кВ и более;
- ✓ комплекс ИТ-услуг, затрагивающий множество бизнес-процессов заказчиков, создание информационных систем, программного обеспечения, учитывающее специфику деятельности конкретного клиента.
- ✓ Другие виды хозяйственной деятельности в рамках уставных документов Общества и не противоречащих законодательству.

Среднесписочная численность работающих в ОАО «Электроцентромонтаж» за 2011 г. составила 3 842 человек.

Юридический адрес:

121059, г. Москва, Бережковская наб., д. 18а

Фактический (почтовый) адрес:

121059, г. Москва, Бережковская наб., д. 20а

В состав ОАО «Электроцентромонтаж» входят:

1. Обособленные подразделения:

- Московское управление г. Москва
- Автотранспортное предприятие г. Москва

2. Филиалы:

- Новомосковское управление г. Новомосковск Тульской обл.
- Костромское управление г. Кострома
- Курчатовское управление г. Курчатов Курской обл.
- Смоленское управление г. Десногорск Смоленской обл.
- Нижегородское управление г. Нижний Новгород
- Санкт-Петербургское управление, г. Санкт-Петербург
- Череповецкое управление, г. Череповец Вологодской обл.
- Нововоронежское управление г. Нововоронеж Воронежской обл.
- Новомосковский электромонтажный завод г. Новомосковск Тульской обл.
- Завод «Вектор» г. Курчатов Курской обл.
- Проектное конструкторско-технологическое бюро г. Кострома,
- «ЭЦМ-Наро-Фоминск» г. Наро-Фоминск Московской обл.
- Ивановский центр информационных технологий –филиал ОАО «Электроцентромонтаж».

3. Участки:

- Участок № 4-Волгореченск Костромского управления
- Няганский участок Костромского управления
- Ясногорский участок Новомосковского управления
- Брянский участок Смоленского управления

Управление Обществом:

Согласно Уставу ОАО «Электроцентромонтаж» органами управления Общества являются общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор.

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

Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с правовыми актами РФ осуществляет Аудитор.

Членами Совета директоров исполняющими эти обязанности в течение 2011 г. являлись:

- | | |
|------------------------------------|--------------------------------|
| 1) Чесноков Андрей Геннадьевич- | Председатель Совета директоров |
| 2) Коляда Андрей Сергеевич- | член Совета директоров |
| 3) Коновалов Алексей Анатольевич- | член Совета директоров |
| 4) Молодкин Александр Николаевич- | член Совета директоров |
| 5) Невейко Александр Анатольевич- | член Совета директоров |
| 6) Маштаков Сергей Александрович- | член Совета директоров |
| 7) Рустамов Абдурахмон Хайдарович- | член Совета директоров |
| 8) Сиротин Сергей Григорьевич- | член Совета директоров |
| 9) Штыков Евгений Станиславович- | член Совета директоров |

Генеральный директор- Межибовский Вениамин Моисеевич.

Структура акционерного капитала.

Номинальный держатель: Коммерческий банк «Охотный ряд» (ООО) 25,0979%

Номинальный держатель: ЗАО «Депозитарно-Клиринговая Компания» 6,1112%

Номинальный держатель: ООО «Депозитарные и корпоративный технологии» 63,8832%

Физические лица 4,9070%

Организация и контроль бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «Электроцентромонтаж».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Обществе несет Генеральный директор. Аналогичную ответственность за организацию бухучета в филиалах несут директора структурных подразделений. Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно Генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в Обществе ведется в валюте Российской Федерации – в рублях, непрерывно с момента регистрации Общества, путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов.

Бухгалтерский учет и отчетность в Обществе осуществляется бухгалтерией Центрального офиса на основании составления сводной бухгалтерской отчетности Общества для представления ее в налоговые и представительные органы, акционерам Общества. В филиалах бухгалтерский учет осуществляется бухгалтериями филиалов. Каждое структурное подразделение ведет учет наделенного ему Обществом имущества и обязательств на основании отдельного внутривидового баланса для представления его в бухгалтерию Центрального офиса.

Филиалы ежеквартально в установленные сроки представляют в центральный офис бухгалтерский отчет по установленной форме и в установленных объемах.

Главный бухгалтер Общества и главные бухгалтеры филиалов в практической работе руководствуются Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением об учетной политике Общества, другими нормативными актами, несут ответственность за соблюдение содержащихся в них принципов бухгалтерского учета.

В 2011 году в рабочем режиме функционировала корпоративная учетная система на базе комплекса программного обеспечения 1С платформа 8.1, велась активная работа по подготовке конфигурации ОАО «Электроцентромонтаж» на платформе 8.2.

Комплекс состоит из следующих программ:

- 1С:Предприятие конфигурация Подрядчик строительства 4.0;
- 1С:Предприятие Зарплата и управление кадрами;
- 1С:Консолидация;
- 1С:Предприятие конфигурация Подрядчик строительства 3.0.

Функционирование данного комплекса позволяет осуществлять оперативный контроль правильности ведения бухгалтерского учета, получать учетную информацию в режиме реального времени, получать бухгалтерскую и налоговую отчетность в электронном виде в едином формате.

Объем и сроки представления отчетности подразделениями указываются дополнительно в письмах, направленных в их адрес.

По данным подразделений формируется сводная бухгалтерская отчетность ОАО «Электроцентромонтаж»:

- ✓ Баланс (квартальная, годовая)
- ✓ Отчет об изменениях капитала (годовая)
- ✓ Отчет о прибылях и убытках (квартальная, годовая)
- ✓ Отчет о движении денежных средств (годовая)
- ✓ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (годовая)

Для своевременного исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль и составления налоговых Деклараций, подразделения представляют:

- ✓ Налоговые декларации по НДС, по формам, утвержденным Минфином РФ;
- ✓ Налоговые декларации по налогу на прибыль, по формам, утвержденным Минфином РФ, и налоговые регистры.

В процессе приема отчетности осуществляется контроль правильности составления отчетных форм.

Бухгалтерская отчетность за 2011 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и учетной политики Общества. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Для проведения ежегодного обязательного аудита заключен договор с аудиторской компанией ООО «Энергоконсалтинг» от 10.10.2011 г. № 4-АУ-2011. Была проведена аудиторская проверка правильности ведения бухгалтерского учета в Центральном офисе и подразделениях Обществе по состоянию на 30.09.2011 г. Проверка учета в 4 квартале 2011 г. и выдача аудиторского заключения будет осуществлена в марте-апреле 2012 года.

Уровень существенности

Уровень существенности равен 5 процентам.

1. Учет основных средств (ОС).

Под объектами основных средств понимаются объекты, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ (услуг) либо для

управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Единицей учета ОС является инвентарный объект.

Основные средства учитываются в балансах структурных подразделений Общества в разрезе участков, объектов и материально-ответственных лиц.

Приобретение ОС в Обществе осуществляется либо централизованно, либо каждым структурным подразделением за счет собственных накопленных источников. Структурные подразделения приобретают земельные участки, объекты недвижимости и иные дорогостоящие ОС, а так же осуществляют лизинговые сделки, только на основании решения Совета директоров Общества, либо решения Генерального директора в соответствии с Уставом Общества.

Передача основных средств из одного структурного подразделения Общества в другое с баланса на баланс осуществляется на основании акта приемки-передачи по форме ОС-1 по распоряжению Генерального директора и доверенности принимающей стороны, с одновременным извещением Центрального офиса.

Учет лизингового имущества и начисление по нему амортизации производится на основании дополнительных распорядительных документов для каждой конкретной лизинговой сделки в зависимости от схемы договора лизинга, количества его участников и т.д.

Учет основных средств ведется по следующим группам:

- ✓ здания и сооружения;
- ✓ машины, оборудование;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ оборудование связи;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ бытовая техника;
- ✓ производственный и хозяйственный инвентарь;
- ✓ прочие основные средства,

Начисление амортизации по ОС производится в течение срока полезного использования объекта основных средств исходя из их балансовой (восстановительной) стоимости и установленных норм амортизационных отчислений линейным способом. Амортизационная премия начисляется по отдельным объектам основных средств приказом на ввод в эксплуатацию.

Списание стоимости приобретенных книг, брошюр и подобных изданий, а также малоценных объектов ОС, производилось по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств в отчетном периоде осуществлялись за счет созданного резерва на ремонт.

Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 40000 рублей, списывались на расходы производства по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

В течении 2011 года в Обществе продолжалась реализация Инвестиционной программы, в результате чего было достигнуто значительное обновление основных производственных фондов Общества, было приобретено объектов основных средств на общую сумму 88,9 млн. руб., активно реализовывалась программа приобретения основных средств по договорам лизинга.

Основные средства, полученные в аренду, в том числе по договорам лизинга, учитываются в забалансовом учете в разрезе каждого объекта и по группам: здания, земельные участки, машины и оборудование, транспортные средства. Объекты основных средств, полученные по договорам лизинга и остающиеся на балансе лизингодателя, учитываются по цене поставки.

2. Учет нематериальных активов (НМА) и незаконченных НИОКР.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются созданные или приобретенные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), не имеющие материально-вещественной (физической) структуры, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, превышающего 12 месяцев.

На балансе Общества числятся следующие объекты нематериальных активов:

- ✓ Официальный сайт ОАО «Электроцентромонтаж»;
- ✓ Товарный знак ОАО «Электроцентромонтаж»;
- ✓ Программное обеспечение для системы «Интерактивный телефонный справочник», разработка Ивановского центра информационных технологий – филиала ОАО «Электроцентромонтаж»;
- ✓ Программное обеспечение для системы «Электронное хранилище», разработка Ивановского центра информационных технологий – филиала ОАО «Электроцентромонтаж»;

Начисление амортизации по нематериальным активам производилось в отчетном периоде линейным методом.

По строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» Баланса отражены незаконченные затраты по приобретенным в 2011 году ноу-хау, по которым Общество планирует нести дополнительные затраты на их доработку и внедрение в производство.

3. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных- вложения в дочерние и зависимые общества и краткосрочных- займы выданные на срок менее одного года, депозиты выданные и векселя полученные.

В бухгалтерской отчетности краткосрочные финансовые вложения отражены по стр. 1241 и 1242.

Начисление процентов по финансовым вложениям производится ежемесячно на последний день отчетного месяца согласно условиям договоров. В бухгалтерском учете проценты по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

По состоянию на 31.12.2011 года на балансе Общества находятся:

- ✓ Депозиты на сумму 230,0 млн. руб.
- ✓ Процентные займы, выданные другим организациям на общую сумму 50,0 млн. руб.

Доход, полученный от финансовых вложений в 2011 г. составил – 60,0 млн. руб., учитывается в составе прочих доходов, также в составе прочих доходов (процентов к получению) учитываются проценты, причисляемые банками на остатки на расчетных счетах.

В 2011 займы, предоставленные ЗАО «МК-Электромонтаж» в размере 28 000 млн. руб. и ЗАО «Корпорация «Инвестэнергострой» в размере 0,4 млн. руб. были переклассифицированы в дебиторскую задолженность.

4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

В составе материально-производственных запасов (МПЗ) к бухгалтерскому учету принимаются:

✓ материалы и оборудование, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, оборудование, полуфабрикаты и комплектующие изделия, ГСМ, запасные части, строительные и прочие материалы, участвующие в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а так же используемые для управленческих нужд;

✓ товары - товарно-материальные ценности (ТМЦ), приобретенные у других организаций в целях перепродажи, а также ТМЦ, передаваемые заказчиком на выполнение строительных работ в соответствии со сводным сметным расчетом строительного объекта по статье «Оборудование»;

✓ готовая продукция - ТМЦ, изготовленные заводами Общества и предназначенные для продажи или выполнения подразделениями Общества электромонтажных работ.

Материально-производственные запасы (за исключением товаров и готовой продукции) учитываются на счете 10 «Материалы» с их оценкой по фактической себестоимости приобретения у других организаций и лиц за плату и по фактической производственной себестоимости изготовления собственными силами.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), в том числе тара и упаковочные материалы (за исключением возвратных) при принятии МЗП к учету включаются в их фактическую себестоимость. Суммы ТЗР, предъявленные поставщиками после принятия МПЗ к учету, учитываются по дебету счета 10.ТР «Транспортно-заготовительные затраты» и списываются на расходы производства по специальному расчету ежемесячно.

Товарно-материальные ценности при их выбытии (отпуске в производство и в реализацию, передаче в другие подразделения) оценивались по средней себестоимости.

5. Учет спецодежды.

Спецодежда в отчетном периоде учитывалась в составе средств в обороте. Списание осуществлялось по нормам, установленным законодательством и условиями Коллективных договоров структурных подразделений Общества.

6. Учет товаров.

Оборудование для перепродажи (товары) учитывается на балансовом счете 41 по фактической себестоимости приобретения. Расходы, связанные с продвижением на рынок, сбытом и реализацией товаров и готовой продукции учитываются в полном объеме в себестоимости продаж отчетного периода. Реализация оборудования производилась в рамках договоров на строительство, расширение, реконструкцию, техническое перевооружение атомных и тепловых электростанций, электроподстанций.

7. Учет незавершенного производства (НЗП).

Оценка НЗП в отчетном периоде производилась по фактической производственной себестоимости.

8. Учет дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011 г. имеет следующую структуру:

✓ Долгосрочная задолженность в сумме 349,2 млн. руб., в составе которой:
- 188,5 млн.руб. составляют гарантийные удержания, т.е. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков со сроком оплаты свыше 12 месяцев, при выполнении определенных условий договоров;

✓ Краткосрочная задолженность в сумме 5 337,8 млн. руб., в составе которой:
- 3 293,3 млн. руб.- задолженность покупателей и заказчиков со сроком погашения менее 12 месяцев;

9. Учет кредиторской задолженности, кредитов полученных.

В течение 2011 года Обществом было получено кредитных средств всего на сумму 3 114,1 млн. руб. По состоянию на 31.12.2011 г. на балансе числится долгосрочных кредитов на сумму 260,0 млн. руб., и краткосрочных- 2 584,6 млн. руб.

В течение года было начислено процентов к уплате 286,8 млн. руб., в т.ч. не учитываемых в целях налогообложения 0,4 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2011 года сумма невыбранных кредитных средств составила 626,8 млн. руб.

Обязанности по погашению кредитов выполнялись согласно договорам.

Кредиторская задолженность достигла к концу отчетного года 5 825,0 млн. руб. и имеет следующую структуру:

✓ 3 107,6 млн. руб.- задолженность поставщикам и подрядчикам;
✓ 126,2 млн. руб.- задолженность перед персоналом организации. Вся указанная задолженность является текущей, задержка выплаты заработной платы в отчетном периоде не допускалась.

✓ 111,3 млн. руб.- задолженность по налогам, сборам, взносам во внебюджетные фонды, просроченная задолженность отсутствует.

✓ 2 285,5 млн. руб.- авансы, полученные от покупателей и заказчиков.

За год кредиторская задолженность снизилась на 14%.

Более подробная информация о дебиторской и кредиторской задолженности содержится в табл.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

10. Учет налоговых активов и обязательств.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется согласно ПБУ 18/02. Отложенный налоговый актив возникает в связи с созданием резерва на предстоящие расходы по законченным объектам, а также в связи с особенностями учета основных средств. Отложенное налоговое обязательство также возникает в связи с особенностями учета основных средств.

Постоянные налоговые обязательства формируются по затратам и прочим расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

11. Учет расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относились затраты, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Данные расходы списывались равномерно согласно условиям договоров и положениями Учетной политики на затраты, связанные с основной деятельностью. На балансе Общества учитываются следующие расходы будущих периодов:

- ✓ затраты на оформление банковских гарантий
- ✓ затраты по будущим договорам
- ✓ списание стоимости лицензий
- ✓ списание стоимости программных продуктов
- ✓ страхование автотранспорта
- ✓ страхование прочее

12. Учет резервов.

По состоянию на 31.12.2010 года был создан резерв предстоящих расходов по этапам строительства производственных объектов Центральном офисе, Смоленском и Нижегородском управлениях в размере 305,7 млн. руб. Расходы на его создание не учитывались в целях налогообложения прибыли и был сформирован отложенный налоговый актив.

В 2011 году указанные расходы производились за счет созданного резерва. Расчет налога на прибыль производился с учетом использования отложенного налогового актива.

Остатки неиспользованных по состоянию на 01.01.2012 года резервов были учтены в составе прочих доходов. Расчет текущего налога на прибыль в течение года производился с учетом начисленных отложенных налоговых активов.

По состоянию на 31.12.2011 года вновь был создан резерв предстоящих расходов по этапам строительства производственных объектов в размере 23,7 млн. руб., который также не учитывался при расчете налога на прибыль за 2011 год.

Необходимость создания такого резерва диктуется особенностями взаимоотношений с заказчиками.

13. Учет доходов.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за 12 месяцев 2011 года составила 16 115,8 млн. руб., в т.ч.

- ✓ собственными силами было выполнено строительно-монтажных работ на сумму 6 342,5 млн. руб.
- ✓ субподрядных работ выполнено на сумму 4 640,9 млн. руб.
- ✓ поставлено оборудования на сумму 5 132,3 млн. руб.

Выполняемые работы осуществлялись в сфере проектирования и строительства энергетических подстанций в Московском регионе, монтажа и наладки электрооборудования на энергетических объектах в Федеральных округах Российской Федерации, в т.ч. в г. Санкт-Петербурге, Воронежской, Курской, Смоленской, Рязанской, Тверской, Ярославской, Тульской областях, Краснодарском крае, в северных районах.

В составе прочих доходов учитываются доходы:

- ✓ от продажи основных средств на сумму 42,7 млн. руб.
 - ✓ от продажи ТМЦ на сумму 38,5 млн. руб.
 - ✓ от продажи векселей на сумму 171,0 млн. руб.
 - ✓ от реализации прочих активов (передача объемов выполненных и не принятых заказчиком работ по объекту ГТС «Щербинка») на сумму 121,0 млн. руб.
 - ✓ поступления от деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств и объектов социально-культурной сферы на сумму 0,8 млн. руб.
 - ✓ поступления от предоставления во временное пользование активов общества на сумму 23,6 млн. руб.
- Прочие поступления составили 48,3 млн. руб.

14. Учет расходов.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 12 месяцев 2011 г. составила 15 350,1 млн. руб., в т.ч.:

- ✓ себестоимость выполненных работ собственными силами- 5 609,3 млн. руб.
- ✓ себестоимость поставленного оборудования- 5 099,9 млн. руб.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, учитываемые на счете 25.02 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывались в дебет счета 20 «Основное производство» на себестоимость конкретного объекта (заказа) пропорционально:

- выручке от реализации в Центральном офисе и Санкт- Петербургском управлении;
- заработной плате основных работников в остальных подразделениях Общества.

Часть общехозяйственных расходов Центрального офиса в размерах, утвержденных Генеральным директором в «Заданиях по авансовым платежам из себестоимости в централизованные фонды» ежемесячно передавались по внутрихозяйственным расчетам в подразделения.

Прямые косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, учитываемые на счете 25.01 «Общепроизводственные расходы», списывались в дебет счета 20 «Основное производство» на себестоимость конкретного объекта (заказа).

В составе прочих расходов учитываются расходы, понесенные при получении прочих доходов:

- ✓ остаточная стоимость основных средств на сумму 41,3 млн. руб.
- ✓ учетная стоимость МПЗ на сумму 32,5 млн. руб.
- ✓ учетная стоимость векселей на сумму 171,0 млн. руб.
- ✓ учетная стоимость прочих активов на сумму 132,8 млн. руб.
- ✓ расходы на осуществление деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств и объектов социально-культурной сферы на сумму 7,9 млн. руб.
- ✓ расходы на осуществление деятельности по предоставлению во временное пользование активов общества на сумму 23,6 млн. руб.

Прочие расходы составили 83,4 млн. руб.

15. Учет гарантий и обязательств выданных.

Учет гарантий и обязательств выданных организован в разрезе каждого контрагента и договора.

По состоянию на 31.12.2011 г. на забалансовом учете числятся выданные поручительства и залог имущественных прав на сумму 1 862,3 млн. руб., оформленные залогом товарно-материальных ценностей, находящиеся в обороте, на сумму 2 371,2 млн. руб.

15. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

ОАО «Электроцентромонтаж» стабильно работает на протяжении длительного времени, успешно решало и решает в настоящее время сложные производственные задачи. Динамика изменений основных показателей, характеризующих финансовое состояние Общества, оценку структуры баланса, деловую активность приведена в таблицах Приложения 1.

16. Информация по отчетным сегментам.

Отчетных сегментов не выделено.

17. Особенности формирования Отчета о движении денежных средств.

Руководство ОАО «Электроцентромонтаж» не применяет установленный порядок, установленный ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в части свернутого отражения косвенных налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее а также отражает потоки по инвестированию денежных средств в денежные эквиваленты и поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (депозитов) в развернутом виде поскольку считает что раскрытие информации с учетом косвенных налогов более достоверным и повышающим информативность, а следовательно, и качество бухгалтерской отчетности».

18. Порядок ведения налогового учета.

14.1. Порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль

Уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится с расчетных счетов Центрального офиса в соответствии со ст. 286-288 25 гл. НК РФ. Сумма авансовых платежей, а также сумма налога по каждому обособленному подразделению определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на эти подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества на конец отчетного периода этого обособленного подразделения соответственно в общей сумме расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу в соответствии со ст. 288 25 гл. НК РФ.

14.2. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

Налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается в соответствии с 21 гл. НК РФ. НДС уплачивается по мере поступления денежных средств от подразделений.

Порядок и сроки уплаты НДС производятся в соответствии со ст. 174 НК РФ.

14.3. Порядок уплаты налога на имущество.

Налог на имущество исчисляется и уплачивается в соответствии с гл. 30 НК РФ.

В целях обеспечения своевременности представления деклараций и расчетов по налогу на имущество, согласно п.1 статьи 26 НК РФ, руководители подразделений уполномочены представлять декларации и расчеты по налогу на имущество, связанные с деятельностью подразделения, в налоговый орган по месту учета.

14.4. Порядок уплаты транспортного налога.

Транспортный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с гл. 28 НК РФ.

В целях обеспечения своевременности представления деклараций и расчетов по транспортному налогу, согласно п.1 статьи 26 НК РФ, руководители подразделений уполномочены представлять декларации и расчеты по транспортному налогу, связанные с деятельностью подразделения, в налоговый орган по месту учета подразделения.

14.5. Порядок уплаты земельного налога.

Земельный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с гл. 31 НК РФ.

В целях обеспечения своевременности представления деклараций и расчетов по земельному налогу, согласно п.1 статьи 26 НК РФ, руководители подразделений уполномочены представлять декларации и расчеты по земельному налогу, связанные с деятельностью подразделения, в налоговый орган по месту учета подразделения.

14.6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Страховые взносы исчисляются и уплачиваются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ (в ред. от 03.12.2011 г.).

14.7. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

Налог на доходы физических лиц исчисляется в соответствии с гл. 34 Налогового кодекса РФ.

В целях обеспечения своевременности представления сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, согласно п.1 статьи 26 НК РФ, руководители подразделений уполномочены представлять сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ по своим сотрудникам по месту учета своих подразделений.

Вся налоговая и бухгалтерская отчетность представляется в электронном виде.

Генеральный директор
ОАО «Электроцентромонтаж»

Главный бухгалтер



Межибовский В.М.

Бурдакова Н.Г.