

**Открытое акционерное общество
энергетики и электрификации «Ингушэнерго»
(ОАО «Ингушэнерго»)**

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2014 год с приложениями**

1. Общие сведения об Обществе

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Ингушэнерго» (далее – Общество) учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 14.08.1992 №922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-экономического комплекса в акционерные общества», от 15.08.1992 №923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации». Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 06 №000027227 от 02.12.2002 присвоен основной государственный регистрационный номер 1020600986042. Общество зарегистрировано в МИФНС №1 РФ по РИ.

Юридический адрес: 386101, Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Чеченская, 5.
Фактический адрес: 386101, Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Чеченская, 5.

Общество специализируется на покупке электрической энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности) и продаже электрической энергии на оптовом и розничном рынках.

ОАО «Ингушэнерго» осуществляет свою деятельность как энергосбытовая компания и гарантирующий поставщик электроэнергии на территории Республики Ингушетия. Границами зоны деятельности гарантирующего поставщика являются административные границы Республики Ингушетия.

Бухгалтерская отчетность общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений, а именно:

1. Магаское энергосбытовое отделение;
2. Назрановское энергосбытовое отделение;
3. Малгобекское энергосбытовое отделение;
4. Сунженское энергосбытовое отделение;
5. Карабулакское энергосбытовое отделение;
6. Джейрахское энергосбытовое отделение.

Среднегодовая численность Общества по состоянию на 31.12.2014 г. составила 176 человек, на 31.12.2013г. - 167 человек.

Структура акционерного капитала Общества

Уставный капитал Общества составляет 11 917,61 (Одиннадцать тысяч девятьсот семнадцать) рублей 61 копейка и состоит из 11 918 (одиннадцать тысяч девятьсот восемнадцать) штук размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций обыкновенной номинальной стоимостью 1(один) рубль каждая.

Привилегированные акции Обществом не размещались. Акции Общества к торгам на фондовом рынке не выставались.

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале по состоянию на:	
	31.12.2014	31.12.2013
ОАО «Россети»	49	49
Министерство имущественных отношений РИ	49	49
ОАО «Энергетическая трасовая компания» (доверительный управляющий)	2	2

Регистратор Общества - ЗАО «Регистраторское общество «Статус»».

Решением годового Общего собрания акционеров ОАО «Ингушэнерго» (Протокол от 25.07.2014 №16) аудитором ОАО «Ингушэнерго» для проведения аудиторской проверки финансовой отчетности за 2014 г. утвержден ООО «АДК-аудит».

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2014 году:

Управляющий директор – Бузуртанов Бексултан Ахметович;

Главный бухгалтер – Баркинхоева Пятимат Магометовна. (по 03.06.2014г., Приказ №134-к от 03.06.2014г.)

Лазоренко Сергей Васильевич (с 09.06.2014г., Приказ №137-к от 09.06.2014г.)

Исполнительные и контрольные органы.

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров и генеральный директор.

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

Совет директоров Общества

С 01.11.2013 по 25.07.2014 в состав Совета директоров входили:

Сельцовский Петр Андреевич	Генеральный директор ОАО «МРСК Северного Кавказа»
Аушев Артур Магометович	Директор Департамента реализации электросетевых услуг ОАО «Россети»
Хохолькова Ксения Валерьевна	Заместитель начальника управления акционерного капитала – начальник отдела обеспечения прав акционеров Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ОАО «Россети»
Коляго Денис Станиславович	Заместитель начальника управления – начальник отдела кредитного финансирования Управления финансов Департамента корпоративных финансов ОАО «Россети»

Цырендашиев Саян Бальжинимаевич	Заместитель начальника управления корпоративных событий ДЗО Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ОАО «Россети»
Булавинцев Алексей Сергеевич	Начальник отдела реализации услуг по передаче электроэнергии Управления реализации электросетевых услуг Департамента реализации электросетевых услуг ОАО «Россети»
Ейст Александр Валерьевич	Генеральный директор ОАО «Ингушэнерго»

С 25.07.2014 по настоящее время в состав Совета директоров Общества входят:

Раков Алексей Викторович	Директор Департамента энергосбытовой деятельности и взаимодействия с субъектами ОРЭ ОАО "Россети"
Цырендашиев Саян Бальжинимаевич	Заместитель начальника управления корпоративных событий ДЗО Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ОАО «Россети»
Каторов Владимир Степанович	Заместитель начальника управления развития нормативных правовых актов Юридического департамента ОАО "Россети"
Коновалов Андрей Александрович	Начальник отдела отчетности и контроля Департамента стратегического развития ОАО "Россети"
Аушев Артур Магометович	Генеральный директор ОАО "Ингушэнерго"
Булавинцев Алексей Сергеевич	Начальник отдела реализации услуг по передаче электроэнергии Управления реализации электросетевых услуг Департамента реализации электросетевых услуг ОАО «Россети»
Коляго Денис Станиславович	Заместитель начальника управления – начальник отдела кредитного финансирования Управления финансов Департамента корпоративных финансов ОАО «Россети»

Ревизионной комиссии Общества

Годовым общим собранием акционеров Общества от 25.07.2014 избран следующий состав Ревизионной комиссии Общества:

Кузнецова Елена Поликарповна	Начальник отдела общего аудита и ревизий Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
Кириллов Артем Николаевич	Начальник отдела инвестиционного аудита Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
Буняева Мария Викторовна	Ведущий эксперт отдела общего аудита и ревизий Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»

Гусева Елена Юрьевна	Ведущий эксперт отдела общего аудита и ревизий Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт отдела общего аудита и ревизий Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»

Генеральный директор Общества за 2014 год

ФИО	Период работы
Аушев Артур Магометович	31.10.2013 по настоящее время

ОАО «Ингушэнерго» не имеет дочерних и зависимых Обществ.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности и краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерская отчетность ОАО «Ингушэнерго» за 2014 год сформирована в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 31.12.2013 №374-п.

Учетная политика Общества устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета Общества, разработана в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников Общества и лиц, ответственных за формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2014 год подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

2.1. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 года №126н (с изменениями и дополнениями).

Единицей учета финансовых вложений являются:

- 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 предприятиями РЭСК в результате одной сделки.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими доходами.

Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

Информация о наличии и движении финансовых вложений, корректировки оценок финансовых вложений, а также ином использовании финансовых вложений представлена в Приложениях 5.4.1 – 5.4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

№ п/п	Показатели	Остаток на 31.12.2014 (тыс. руб.)
1	Долгосрочные финансовые вложения, отраженные по стр. 1170 баланса, всего	10 819, 90
1.1.	В том числе, акции обыкновенные:	
1.1.1	ОАО МРСК Северного Кавказа»	10 819,90

В соответствии с договором доверительного управления от 19.04.2012 №01/2012-ИЭ акции ОАО «МРСК Северного Кавказа» в количестве 913 072 обыкновенных акций номиналом 1 руб. (0,59% уставного капитала) были переданы в доверительное управление ООО «Юрэнергоконсалт» чтобы избежать обращения на них взыскания кредиторов - поставщиков оптового рынка электрической энергии и мощности. ООО «Юрэнергоконсалт» является ДЗО ОАО «Россети».

2.2. Учет расчетов, прочих активов и обязательств.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с учетной политикой Общества инвентаризация проводится:

- основных средств и нематериальных активов 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря;
- товарно-материальных ценностей - 1 раз в год по состоянию на 1 декабря;
- расчетов и финансовых обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря;
- кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала.

Кроме того, в соответствии с приказом ОАО «Ингушэнерго» от 01.10.2014 №428-п проведена инвентаризация расчетов и финансовых обязательств по состоянию на 01.10.2014.

Результаты проведенных инвентаризаций оформлены Протоколом заседания Центральной инвентаризационной комиссии по инвентаризации имущества и финансовых обязательств ОАО «Ингушэнерго».

2.4. Учет финансовых результатов

Доходы от реализации электрической энергии признаются на основании ежемесячного Отчета потребителя об объеме потребленной энергии (Приложение №2 к договору энергоснабжения).

Доходы от реализации электроэнергии включают все доходы от реализации электроэнергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания определенной Обществом.

Себестоимость реализованной электроэнергии представляет собой стоимость приобретенной электроэнергии на ОРЭМ.

К расходам, связанным с продажей электроэнергии, относятся:

- расходы, связанные с покупкой мощности на ОРЭМ;
- расходы по передаче электроэнергии;
- расходы по прочим работам и услугам;
- общехозяйственные расходы;
- управленческие расходы.

2.5. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.6. Информация по сегментам

В деятельности Общества можно выделить один отчетный сегмент:

- реализация электроэнергии

В соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 данный сегмент соответствуют всем условиям для выделения их в отчетные, а именно, выручка сегмента от продажи электроэнергии покупателям (заказчикам) составляет не менее 10% общей суммы выручки, прочая выручка составляет менее 10%. Поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

2.7. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167 (с изменениями и дополнениями), в бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое возникает из законодательных норм, судебных решений, договоров и др. Появление условного обязательства и условного актива зависит от наступления какого-либо события, не контролируемого Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете, информация о них раскрывается в бухгалтерской отчетности.

Оценочные обязательства признаются в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность и ее невозможно не исполнить;
- в результате исполнения данной обязанности у Общества вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно оценить величину оценочного обязательства.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства).

В зависимости от характера предполагаемого расхода при признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость инвестиционного актива.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

К резервам под оценочные обязательства относятся следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

- прочие резервы предстоящих расходов.

2.8. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда, необходимого для деятельности Общества.

Общество создает резервный капитал в размере 5 процентов от уставного капитала Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.9. Информация о движении денежных средств

По состоянию на 31.12.2014 года Общество самостоятельно осуществляет безналичные расчёты с юридическими и физическими лицами в полном объёме.

Общество осуществляет услуги по сбору денежных средств самостоятельно, а также на основании агентского договора №4/А/ИЭ от 12.02.2010, заключенного с ООО «Юрэнергоконсалт».

В «Отчете о движении денежных средств» свернуто отражены потоки в части возвратов покупателям и поставщикам и в части НДС уплаченного поставщикам за работы, товары и услуги и полученного НДС в составе выручки от покупателей.

3. Корректировки и прочие существенные изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам в отчётном периоде не производились.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

4.1. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в приложениях 5.6.1.-5.6.4.

Дебиторская задолженность включает задолженность контрагентов за потребленную электроэнергию в размере 2 090 168 тыс. рублей на 31.12.2014.

По состоянию на 31.12.2014 Обществом создан резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в размере 1 727 940 тыс. рублей. Информация о движении резерва в течение периода представлена в приложении 5.6.2.

4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений отражена в приложениях 5.4.1.-5.4.3.

4.3. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в 2014 году отражена в приложении 5.7.1.

Резерв по неиспользованным отпускам и страховые взносы составляют в сумме 7 245 тыс. руб.

4.4 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка Общества за 2014 год и 2013 год отражена в Отчете о финансовых результатах. Доходами от обычных видов деятельности Общества являются доходы от перепродажи электроэнергии и мощности на оптовом и розничном рынках.

Расходы по обычным видам деятельности представлены себестоимостью покупной электроэнергии, приобретенной на оптовом рынке и коммерческими расходами. Расшифровка коммерческих расходов представлена в приложении 2.1.

По статье прочие затраты в составе коммерческих расходов отражены услуги по передаче электроэнергии сетевых компаний в сумме 490 418 тыс. руб. в 2014г. и 561 250 тыс. руб. в 2013 г.

4.5. Связанные стороны.

В Пояснениях Общество раскрыло наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

Список аффилированных лиц Общества по состоянию на 31.12.2014г. находится на официальном сайте:

http://ingushenergo.ru/images/files/act_invest/affilir/soobshenie_affil_lic_ie_4kv_2014.pdf

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Коляго Денис Станиславович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.07.2014	-	-
2.	Раков Алексей Викторович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.07.2014	-	-
3.	Каторов Владимир Степанович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.07.2014	-	-
4.	Цырендашиев Саян Бальжинмаевич	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.07.2014	-	-
5.	Булавинцев Алексей Сергеевич	согласие физического лица на раскрытие	Лицо является членом Совета директоров	25.07.2014	-	-

		информации не получено	акционерного общества			
6.	Коновалов Андрей Александрович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.07.2014	-	-
7.	Аушев Артур Магомедович	согласие физического лица на раскрытие информации не получено	1. Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество 2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	30.10.2013	-	-
			3. Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.07.2014	-	-
8.	Открытое акционерное общество «Российские сети»	121353, г. Москва, ул. Беловежская, д.4	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица. 2. Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество	01.07.2008	49	49
				01.07.2008	49	49
9.	Министерство имущественных отношений Республики Ингушетия	366720. Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Базоркина, 15	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	21.01.1997	49	49
10.	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа»	Российская Федерация, Ставропольский край 357506, г.Пятигорск, пос.Энергетик, ул.Подстанционная, д.13а	Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество	01.08.2007	-	-
11.	Открытое акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахаева, д. 73.	Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество	29.09.2006	-	-
12.	Открытое	Чеченская	Лицо принадлежит к	29.09.2006	-	-

	акционерное общество «Нурэнерго»	Республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, 6.	группе лиц, в которую входит акционерное общество			
13.	Открытое акционерное общество «Калмэнергосбыт»	358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Лермонтова, д.7а	Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество	29.09.2006	-	-
14.	Кабардино-Балкарское открытое акционерное общество энергетики и электрификации	КБР, г. Нальчик, ул. Щорса, д. 6.	Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество	29.09.2006	-	-
15.	Открытое акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Османа Касаева, дом 3	Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество	29.09.2006	-	-
16.	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»	РСО-А, г. Владикавказ, ул. Тамаева, дом 19	Лицо принадлежит к группе лиц, в которую входит акционерное общество	29.09.2006	-	-

В связи с арестом денежных средств, находящихся на счетах Общества, Федеральной Службой судебных приставов России по Республике Ингушетия в рамках сводного исполнительного производства №65/09/19/06-СД от 27.07.2009г. выплата начисленного вознаграждения членам Совета директоров в 2013 году и до 07.07.2014 года не осуществлялась.

Выплата вознаграждений членам Совета директоров в III-IV кварталах 2014 году составила: 465 тыс. руб.

тыс. руб.

Ф.И.О.	Вид операций	Задолженность на 31.12.2013 Дт(+), Кт(-)	Объём операций 2014	Задолженность на 31.12.2014 Дт(+), Кт(-)
Сельцовский Петр Андреевич	Вознаграждение члену Совета директоров	352,3	-	352,3
Хохолькова Ксения Валерьевна	Вознаграждение члену Совета директоров	410,5	-	715,9
Коляго Денис Станиславович	Вознаграждение члену Совета директоров	400,5	-	611,9
Булавиццев Алексей Сергеевич	Вознаграждение члену Совета директоров	234,9	90,0	622,5
Ейст Александр Валерьевич	Вознаграждение члену Совета директоров	70,5	-	352,4
Раков Алексей Викторович	Вознаграждение члену Совета директоров	-	135,0	-17,6
Цырендашиев Саян Бальжинмаевич	Вознаграждение члену Совета директоров	234,9	-	595,1
Каторов Владимир Степанович	Вознаграждение члену Совета директоров	-	90,0	-11,7
Коновалов Андрей Александрович	Вознаграждение члену Совета директоров	-	60,0	18,3

Аушев Артур Магометович	Вознаграждение члену Совета директоров	70,5	90,0	366,8
ИТОГО		1 774,1	465,0	3 605,9

В 2014 году, помимо операций с физическими лицами, входящими в состав Совета Директоров, Общество осуществляло операции с компаниями, принадлежащими к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Информация об основных операциях со связанными сторонами за 2014 год представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	Сальдо на 31.12.2013	Поступления	Выбытия	Сальдо на 31.12.2014
ОАО «МРСК СК»* в т.ч.:	414 051,74	995 270,50	491 872,64	917 449,59
Консалтинговые услуги	2 591,0	0	2 591,0	0
Компенсация потерь	116 268,97	414 575,35	171 178,28	359 666,03
По услугам передачи э/э	280 878,42	578 713,78	312 628,54	546 963,65
Аренда	179,0	0	179,0	0
Инвестиции в акции	14 134,35	1 981,37	5 295,82	10 819,90
ОАО «Россети»* в т.ч.:	257 700,0	0	0	257 700,0
Вексель	214 170,0	0	0	214 170,0
Заем полученный	6 407,0	0	0	6 407,0
Заем полученный	13 182,0	0	0	13 182,0
Инжиниринговые услуги	23 941,0	0	0	23 941,0
ОАО «Каббалкэнерго»* в т.ч.:	89 631,0	5 464,90	0	95 095,90
Заем полученный	78 070,0	0	0	78 070,0
Проценты по займам	11 561,0	5 464,90	0	17 025,90
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»* в т.ч.:	25 148,0	1 169,00	0	26 317,0
Заем полученный	18 250,0	0	0	18 250,0
Проценты по займам	6 898,0	1 169,0	0	8 067,0
ОАО «Калмэнергообл»* в т.ч.:	1 181,82	124,73	0	1 306,55
Заем полученный	1 037,82	0	0	1 037,82
Проценты по займам	144,0	124,73	0	268,73
ООО «Орэнергоконсалт»* в т.ч.:	203,10	2 401,14	1 733,78	870,46
Агентский договор (поступления и платежи денежных средств от контрагентов)	203,10	2 401,14	1 733,78	870,46
Доверительное управление пакетом акций	0	0	0	0
ИТОГО:	787 915,65	1 004 430,27	493 606,42	1 298 739,50

- лицо, принадлежащее к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

С аффилированными физическими лицами расчеты в 2014 году не осуществлялись.

Конечный бенефициар ОАО «Россети» является Российская федерация. Операции с конечным бенефициаром в 2014 году не производились.

Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу

тыс. руб.		
Виды вознаграждений	2014	2013
Оплата труда	14 855	11 087
Премия	4 608	2 835
Ежегодный оплачиваемый отпуск	1 318	919
Начисления на оплату труда, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	7 619	5 299
Иные начисления	3 640	2 477
ИТОГО	32 040	22 617

В 2014 году Обществом приобретены векселя российских банков на сумму 353 227,18 тыс. руб. и переданы в счет погашения кредиторской задолженности поставщикам электроэнергии и мощности на общую сумму 353 227,18 тыс. руб. Результат операций с векселями отражен в отчете о финансовых результатах.

5. Условные обязательства

5.1 Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2014 года Общество участвует в судебных процессах в качестве истца и ответчика.

Определением Арбитражного суда Республики Ингушетия 24.06.2014 года, по делу №А18-232/2014 в отношении Общества введена процедура наблюдения.

16.12.2014 года Арбитражный суд Северо-Кавказского округа, Постановил: Определение Арбитражного суда Республики Ингушетия от 26.06.2014 и постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.08.2014 по делу № А18-232/2014 отменить. Направить дело на новое рассмотрение в Арбитражный суд Республики Ингушетия.

22.01.2015 Арбитражный суд республики Ингушетия определил: производство по делу А18-232/14 и по заявлениям кредиторов о включении в реестр требований кредиторов возобновить.

02.02.2015 в Арбитражный суд Республики Ингушетия было подано заявление о вступлении в дело о банкротстве:

ООО "ЛУКОЙЛ-Экоэнерго",
ООО "ЛУКОЙЛ-Ростовэнерго",
ООО "Лукойл - Ставропольэнерго",
ОАО "ЛУКОЙЛ-Волгоградэнерго",
ООО "Лукойл - Астраханьэнерго",
ООО "ЛУКОЙЛ-Кубаньэнерго"

На основании вышеизложенного существует вероятность в отношении Общества ввода повторной процедура наблюдения, что приведёт к ухудшению финансового состояния Общества.

Если в отношении Общества будет введена процедура наблюдения. То на основании ст.96 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – закон о банкротстве), УФССП по РИ приостановит все исполнительные производства, возбуждённые в отношении Общества, и будет снят арест с расчётных счётов Общества.

В соответствии со ст. 63 закона о банкротстве, Общество имеет право перечислять только текущие платежи, в результате чего финансирование развития деятельности Общества прекратится.

5.1.1. Разногласия со сбытовыми компаниями

ОАО «Ингушэнергосеть» обратилось в арбитражный суд Республики Ингушетия с иском к ОАО «Ингушэнерго» о взыскании задолженности в размере 475 525 015,34 руб. за передачу электрической энергии по договору 01.03.2008 №259/2008-ИЭ за период с 01.01.2008 по 01.11.2012.

В свою очередь ОАО «Ингушэнерго» обратилось со встречным иском заявлением о взыскании с ОАО «Ингушэнергосеть» задолженности в размере 212 953 616,03 руб. за электроэнергию, приобретаемую в целях компенсации потерь за период с 01.01.2008 по 01.11.2012.

Как следует из встречного иска ОАО «Ингушэнерго», возражений на встречный иск к ОАО «Ингушэнергосеть» у сторон имеются разногласия по

объему переданной электроэнергии и электроэнергии поставленной в целях компенсации потерь за период с 01.01.2008 по 01.11.2012.

Решением арбитражного суда Республики Ингушетия от 01.08.2013 по делу №А18-862/12 исковое заявление ОАО «Ингушэнергосеть» удовлетворено частично - с ОАО «Ингушэнерго» в пользу ОАО «Ингушэнергосеть» взыскано 453 174 232,51 руб. – сальдированная сумма исходя из данных экспертного заключения, встречное исковое заявление ОАО «Ингушэнерго» оставлено без удовлетворения.

В ходе рассмотрения дела судом первой инстанции были приняты во внимание результаты экспертизы, основанные на копиях первичных документов, представленных истцом в материалы дела. При этом ОАО «Ингушэнерго» ходатайствовало об истребовании у ОАО «Ингушэнергосеть» первичной документации по снятию показаний приборов учета. Однако ходатайство было оставлено судом без рассмотрения.

Также судом первой инстанции были отклонены заявление ОАО «Ингушэнерго» о фальсификации доказательств, и ходатайство о проведении соответствующей экспертизы.

Постановлением Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.04.2014 решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

В ходе рассмотрения дела в суде апелляционной инстанции ОАО «Ингушэнерго» также было заявляло ходатайство о проведении комплексной экспертизы на предмет установления достоверности подписей абонентов, содержащихся в первичных документах – листах обхода, а также для расчета фактического объема электрической энергии переданной потребителям ОАО «Ингушэнерго», с учетом результатов почерковедческой экспертизы.

В качестве оснований было указано, в том числе, и на решения мирового суда, которым ОАО «Ингушэнерго» было отказано во взыскании стоимости спорных объемов с потребителей, по причине того, что объем электрической энергии, отраженный ОАО «Ингушэнергосеть» в листах обхода, не соответствует фактически потребленному абонентом.

Суд апелляционной инстанции отказал в удовлетворении указанного ходатайства, усмотрев в действиях ОАО «Ингушэнерго» затягивание процесса.

Постановлением Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.08.2014г. решение Арбитражного суда РИ и постановления Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда отменены, дело направлено на новое рассмотрение.

Решением Арбитражного суда РИ от 17.11.2014. исковые требования ОАО «Ингушэнергосеть» удовлетворены в размере 453 174 232,51 руб.

На данное решение подана апелляционная жалоба.

Рассмотрение дела в Шестнадцатом арбитражном апелляционном суде назначено на 12 марта 2015г.

ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа» (МРСК СК) в лице Ингушского филиала обратилось в Арбитражный суд Республики Ингушетия с иском к ОАО «Ингушэнерго» о взыскании задолженности в размере 307 006 267 рублей 23 коп. за период с 01.05.2013г. по 01.12.2013г. по делу №А18-24/14.

24 апреля 2014г. определением суда приняты уточненные иски о взыскании с ОАО «Ингушэнерго» задолженности за период с 01.05.2013г. по 01.08.2013г. в размере 75 203 016 рублей 88 коп. и за период с 01.08.2013г. по 01.02.2014г. в размере 329 068 383 рублей 61 коп.

Тем же определением суд удовлетворил ходатайство сторон о выделении требований ОАО «МРСК СК» о взыскании с ОАО «Ингушэнерго» задолженности в 329 068 383 рублей 61 коп.

Делу присвоен номер А18-233/14.

В ходе судебного заседания ответчик предъявил встречный иск о взыскании задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях ОАО «МРСК Северного Кавказа» в размере 161 041 608 рублей 48 копеек за период с 01.08.2013г. по 01.01.2014г.

Решением Арбитражного суда РИ иски ОАО «МРСК СК» удовлетворены в полном объеме. С ОАО «Ингушэнерго» в пользу ОАО «МРСК СК» взыскана задолженность по поставке электроэнергии за период с 01.08.2013г. по 01.02.2014г. в размере 329 068 383 рублей 61 копеек

Встречные иски ОАО «Ингушэнерго» удовлетворены частично.

С ОАО «МРСК СК» в пользу ОАО «Ингушэнерго» взыскана задолженность за электроэнергию приобретаемую в целях компенсации потерь за период с 01.08.2013г. по 01.01.2014г. в размере 127 973 035 рублей 47 копеек.

27.02.2015 на указанное решение подана апелляционная жалоба в Шестнадцатый арбитражный апелляционный суд. Судебное заседание по жалобе в настоящее время не назначено.

5.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Оценка фактов хозяйственной деятельности руководством Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры, которые могут повлиять на результаты хозяйственной деятельности.

6. Раскрытие информации по рискам

Система внутреннего контроля и управления рисками (далее - СВК и УР) ОАО «Ингушэнерго» - элемент системы корпоративного управления Общества, включающий в себя весь диапазон процедур, методов и механизмов контроля, создаваемых и используемых Советом директоров, ревизионной комиссией, исполнительными органами управления, руководством и всеми работниками Общества, направленных на обеспечение разумных гарантий достижения целей по следующим направлениям:

- эффективность и результативность организации деятельности;
- соблюдение требований законодательства, применимых к деятельности Общества, а также требований локальных нормативных актов Общества;

- предотвращение неправомерных действий работников Общества и третьих лиц в отношении активов Общества;

- достоверность, полнота и своевременность подготовки всех видов отчетности.

В целях развития СВК и УР в Обществе Советом директоров утверждены (Протокол №141 от 22.10.2014 внутренние документы:

- Политика внутреннего контроля ОАО «Ингушэнерго»;
- Политика внутреннего аудита ОАО «Ингушэнерго».

6.1 Отраслевые риски:

Тарифные риски

В связи с реализуемой в настоящее время Правительством Российской Федерации политикой сдерживания роста тарифов на товары и услуги субъектов естественных монополий существуют риски установления регулирующими органами тарифов сбытовой надбавки ниже экономически обоснованных уровней.

Для минимизации риска Обществом проводится работа по корректной подготовке обосновывающих материалов при установлении регулятором тарифно-балансовых решений.

Риски, связанные с лишением статуса и функций ГП

Основным риском функционирования гарантирующего поставщика на оптовом рынке является лишение статуса субъекта оптового рынка в связи с наличием неурегулированной задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии (мощности), и, как следствие, возможное лишение Общества статуса Гарантирующего поставщика.

В случае реализации этого риска Общество потеряет потребителей на розничном рынке, вследствие их перехода на обслуживание к другой энергосбытовой компании или к другому Гарантирующему поставщику, действующему на территории субъекта РФ или определенному по результатам конкурса на право осуществления деятельности в качестве гарантирующего поставщика.

Данный риск стал актуальным с 1 января 2015 года. Так как в соответствии с п.103 Постановления Правительства РФ №442 от 4 мая 2012 года (в ред. от 23.01.2015г.), до 1 января 2015 г. для гарантирующих поставщиков, являющихся субъектами оптового рынка, функционирующих на территориях отдельных частей ценовых зон оптового рынка, для которых Правительством РФ установлены особенности функционирования оптового рынка, при наступлении обстоятельств, предусмотренных абзацами вторым и четвертым пункта 202 Основных положений функционирования розничных рынков электрической энергии, конкурсы на присвоение статуса гарантирующего поставщика в отношении таких гарантирующих поставщиков не проводились. Риск лишения статуса гарантирующего поставщика в отношении ОАО «Каббалкэнерго» возможен при следующих условиях, предусмотренных абзацами вторым и четвертым пункта 202:

1. принятие в соответствии с Правилами оптового рынка решения об исключении организации, имеющей статус гарантирующего поставщика, из реестра субъектов оптового рынка и (или) о прекращении в соответствии с Правилами оптового рынка поставки (покупки) электрической энергии и мощности на оптовом рынке в отношении такой организации в группе (группах) точек поставки, соответствующей зоне ее деятельности на розничном рынке в качестве гарантирующего поставщика;

2. принятие арбитражным судом определения о признании требований заявителя о признании гарантирующего поставщика банкротом обоснованными и о введении в отношении гарантирующего поставщика наблюдения в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

В то же время Общество не выполняет часть требований для гарантирующего поставщика, установленных Постановлением Правительства РФ №442 от 4 мая 2012 года (см. таблицу ниже).

**Показатели финансового состояния гарантирующего поставщика
ОАО "Ингушэнерго" за IV квартал 2014 года**

Показатель	Расчет показателей		Рекомендуемое значение	Контрольный показатель
	Алгоритм определения значения показателя	сложившийся показатель		
Оборачиваемость кредиторской задолженности	$(КЗ_{нп} + КЗ_{кп}) / 2 / \text{ОТГРУЗКА} \times \text{число дней в кв.}$	858	не более 35 дней	не более 40 дней
Доля просроченной кредиторской задолженности в общей величине кредиторской задолженности	$\text{просроченная } КЗ_{кп} / КЗ_{кп} \times 100\%$	60%	не более 7 %	не более 15 %
Лимит долгового покрытия	$(В-Н)/КЗК$	0,33	Больше или равно 1	Больше или равно 1

Просроченная кредиторская задолженность, составляющая 98,1% от общей кредиторской задолженности, не успевает покрываться поступающими денежными средствами, т.к. средства за поставленную электроэнергию поступают не в полном объеме, вследствие чего происходит рост дебиторской задолженности.

Мероприятиями по снижению риска являются:

- урегулирование задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности путем заключения соглашений о реструктуризации задолженности;
- изыскание денежных средств для своевременных расчетов по текущим обязательствам и погашения просроченной задолженности перед поставщиками ОРЭМ с целью недопущения лишения Общества статуса субъекта оптового рынка.

Риски роста просроченной и безнадежной дебиторской задолженности

Риски, связанные с неисполнением обязательств контрагентами по заключенным договорам, включают в себя срыв поставки товаров и выполнения работ (услуг), а также финансовые потери в случаях, когда договором предусмотрено авансирование. Для минимизации указанных рисков в Обществе проводится работа по обеспечению контроля проведения процедур закупок с учетом регламентирующих документов, контроля исполнения обязательств контрагентами, а также заключению договоров с условиями минимального авансирования.

Несоблюдение потребителями условий договоров в части оплаты электроэнергии, что провоцирует рост дебиторской задолженности. В связи с повышением либерализации рынков и увеличением тарифов на электроэнергию данный фактор приобретает все более важное значение.

В случае дестабилизации политической и экономической ситуаций в России или в отдельно взятом регионе, которая может оказать отрицательное влияние на деятельность Общества, будут предприняты меры по антикризисному управлению и оптимизации операционных издержек с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

6.2. Страновые и региональные риски:

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе

Деятельность Общества подвержена рискам изменения макроэкономической ситуации и социально-политической обстановки в стране. Отрицательное влияние макроэкономических факторов влечет за собой сложности с привлечением инвестиций и увеличение стоимости заемного капитала. На данном этапе социально-экономическая ситуация в России характеризуется стабильностью, на фоне которой реализация рискованных событий, связанных с отсутствием устойчивости в социально-экономических аспектах, оценивается как маловероятная.

В случае дестабилизации политической и экономической ситуаций в России или в отдельно взятом регионе, которая может оказать отрицательное влияние на деятельность Общества, будут предприняты меры по антикризисному управлению и оптимизации операционных издержек с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

Риски, связанные с географическими особенностями страны или региона, в т.ч. повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения

На функционирование и развитие энергетической отрасли на Северном Кавказе влияют следующие негативные факторы: слабое развитие крупной промышленности, зависимость северокавказских республик от дотаций федерального уровня, высокая изношенность электросетевого хозяйства, социально-экономическая напряженность региона, географические и климатические особенности региона.

Для минимизации влияния данных факторов осуществляется комплекс мероприятий по отслеживанию развития отраслей экономики региона, прогнозированию и планированию объемов потребления электроэнергии и мощности в регионе и взаимодействию с органами государственного регулирования с целью установления экономически обоснованных тарифов на электроэнергию.

6.3. Финансовые риски

Риски, связанные с изменением валютных курсов

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, а вся сумма его операционных расходов номинирована в национальной валюте и не относится к расчётам с иностранными поставщиками.

Прямому влиянию валютных рисков Общество не подвержено.

Риски, связанные с изменениями процентных ставок

Для осуществления своей деятельности Общество может привлекать заемные средства в качестве источников финансирования хозяйственной деятельности, в связи, с чем оно может быть подвержено риску увеличения процентных ставок по займам.

В целях минимизации данного риска Общество будет проводить работу по взаимодействию с кредитными организациями в целях привлечения заемных средств под минимальные проценты с максимально удобными условиями заимствования.

Риски, связанные с влиянием инфляции

Рост уровня инфляции способствует обесценению просроченной дебиторской задолженности Общества, а также увеличению запланированных расходов в связи с ограничением их уровня утверждаемыми регулятором тарифно-балансовыми решениями на планируемый период. Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает значительного влияния на финансовое положение и платежеспособность Общества.

С целью минимизации инфляционных рисков и снижения их последствий Общество уделяет особое внимание существующим договорным отношениям с покупателями с целью сокращения объемов дебиторской задолженности. В случае существенного роста инфляции Общество намерено повышать операционную эффективность деятельности путем снижения операционных издержек и увеличения оборачиваемости активов.

6.4. Правовые риски

Правовые риски

Изменения федерального и регионального законодательства, неоднозначность трактовки различных нормативных актов, могут оказывать влияние на деятельность Общества.

Для минимизации рисков Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии действующему налоговому, гражданскому, антимонопольному, природоохранному и иному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

Инвестиционные риски

Общество активно осуществляет инвестиции, направленные на обновление и расширение инфраструктуры, в связи с чем, возможна реализация рисков несоблюдения сроков освоения капитальных вложений и задержки ввода в эксплуатацию.

Для снижения рисков Обществом проводится детальный мониторинг реализации инвестиционной программы, ее финансирования, причин отклонения от планов, осуществление корректирующих действий с целью достижения плановых показателей инвестиционной программы.

Коммерческие расходы ОАО «Ингушэнерго»

Статья	Сумма (тыс. руб.)	
	2014	2013
Услуги РСК по передаче э/э	490 418	561 250
Материальные затраты	1 360	3 622

Затраты на оплату труда	78 594	58 225
Услуги агента	5	195
IT - услуги	4 591	556
Резерв на оплату отпусков	4 409	1 192
Услуги по сбору оплаты за поставленную э/э	3 336	124
Консалтинговые услуги	0	1 568
Амортизация	1 141	731
Услуги связи	1 716	1 029
Услуги системного оператора СО ЦДУ ЕЭС России	1 002	926
Ремонт и обслуживание автотранспорта	123	10
Резерв на оплату страховых взносов	22 301	16 950
Аренда (здания, сооружения, транспортные средства, земельные участки)	8 308	7 374
Услуги охраны	1 502	1 320
Услуги почты по доставке платежных документов	265	901
Коммунальные услуги	348	0
Командировочные расходы	856	616
Услуги PR	370	265
Услуги по ремонту и обслуживанию оргтехники, кондиционеров	391	425
Представительские расходы	0	46
Затраты на повышение квалификации и проф. подготовку	21	0
Налог на имущество	0	15
Прочие затраты	293 939	255 610
Всего	914 996	909 814

7. Допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

7.1 Отрицательные чистые активы

По состоянию на 31.12.2014 года величина отрицательных чистых активов по состоянию на 31.12.2012, 31.12.2013 и 31.12.2014 составила:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1	Стоимость чистых активов	-1 627 567	-2 052 618	-2 487 887
2	Уставный капитал	11 918	11 918	11 918
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр.1/стр.2)	-136,6	-172,2	208,7

Чистые активы Общества за рассматриваемый период ниже уставного капитала Общества и имеют отрицательное значение, в связи, с чем существует риск ликвидации общества.

Чистые активы организации на 31 декабря 2014 г. существенно (более чем в 208 раз) меньше уставного капитала.

В соответствии с пунктом 6 статьи 35 Федерального закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании текущего и следующего

отчетного периода, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания этого периода будет обязано принять одно из следующих решений:

- об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- о ликвидации общества.

В соответствии с пунктами 11,12 статьи 35 Федерального закона №208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов Общества окажется меньше величины минимального размера уставного капитала, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

В случае невыполнения этого требования кредиторы вправе требовать от Общества досрочного исполнения либо прекращения обязательств и возмещения убытков, а уполномоченные государственные органы – обратиться в суд с требованием о его ликвидации.

Меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала:

- взыскание дебиторской задолженности потребителей, в том числе задолженности включенной в резерв по сомнительным долгам;
- погашение кредиторской задолженности за счет поступивших средств от погашения дебиторской задолженности и полученной прибыли текущего года.

8. События после отчетной даты

События, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой (31 декабря 2014 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2014 год отсутствуют.

9. Содержание программы по улучшению результатов производственно-хозяйственной деятельности Общества.

В соответствии с Приказом ОАО «Россети» от 21.01.2015 №10 и во исполнение решений Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа (протокол от 12.12.2014 №12) в Обществе будет разработана программа мероприятий по улучшению показателей производственно-хозяйственной деятельности Общества на 2015 год с основными направлениями:

1. Обеспечение экономически обоснованных тарифно-балансовых решений на 2016 год:
 - проведение анализа достаточности тарифных решений на 2015 год;
 - по результатам проведенного анализа разработка комплекса мероприятий по достижению уровня тарифов на 2016 год до экономически обоснованных.
2. Обеспечение 100% уровня расчетов на рынках электроэнергии:
 - оплата на оптовый рынок электроэнергии и мощности;
 - оплата за услуги по передаче электроэнергии.
3. Мероприятия, направленные на урегулирование (в т.ч. списание неликвидной) задолженности перед поставщиками оптового рынка электроэнергии и мощности;

4. Обеспечение особого контроля исполнения сетевыми организациями, функционирующими на территории республики, заявок на полное и (или) частичное ограничение режима потребления электрической энергии в отношении потребителей-неплательщиков;
5. Обеспечение 100% сбора денежных средств с потребителей электроэнергии в Республике Ингушетия, а также усовершенствования системы расчетов между потребителями и ресурсоснабжающими организациями;
6. Обеспечение исполнения плана-графика мероприятий по достижению целевых показателей деятельности ОАО «Ингушэнерго» энергосбытовая компания» на 2015 год;
7. Обеспечение согласования параметров Соглашения с администрацией Республики Ингушетия о реализации мероприятий в рамках продления особенностей функционирования оптового и розничного рынка.

Для исполнения решений Правительственной комиссии по вопросам социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа, контроль, за обеспечением исполнения Протокола, возложен на Минэнерго России и ОАО «Россети».

10. Восстановление бухгалтерского учёта за 2012,2013 годы

По результатам аудиторской проверки бухгалтерской отчетности ОАО «Ингушэнерго» за 2013г. аудиторская фирма ООО «Нексия Пачоли» выдала заключение «отказ от выражения мнения». При этом 12.05.2014 г. Совет директоров Общества проголосовал против предварительного утверждения годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2013 год, что в свою очередь повлекло не утверждение годовой бухгалтерской отчетности годовым Собранием акционеров. Аналогичная ситуация зафиксирована по итогам 2012 года, когда аудиторская фирма ЗАО «КПМГ» также выдало заключение «отказ от выражения мнения».

Отказом от выражения мнения послужили существенные обстоятельства, выраженные в отсутствии возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, обеспечивающие основание для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчётности Общества.

Обществом заключён договор об оказании услуг по восстановлению бухгалтерского учета №7/6-2014 от 27.06.2014. с ООО «ТОТ-Аудит».

Заключение договора направлено на минимизацию рисков, неприятных финансовых и налоговых последствий, связанных с некачественной деятельностью бухгалтерского штата в предыдущих периодах работы организации. Результатом такой работы будет надлежащее состояние бухгалтерского и налогового учета, а также рекомендации по дальнейшему оформлению финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Для приведения бухгалтерских документов в соответствие с требованиями законодательства, восстановлению синтетических, аналитических и налоговых регистров, по восстановлению бухгалтерского учета Общества за 2012, 2013 годы проведена следующая работа:

1. Проверка размещения собственных средств и отражение в бухгалтерском учете:
 - Остатков денежных средств на расчетных счетах;
 - Финансовые вложения и их размещение.
2. Сплошная инвентаризация задолженности по счетам:
 - «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сч.60);
 - «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (сч.67);

- «Расчеты с подотчетными лицами» (сч.71);
 - «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (сч.76).
3. Финансовые вложения. Выписка из реестра № 04-02/1102 от 12.03.2014 г. – акции ОАО «МРСК Северного Кавказа» в количестве 913 072 шт. соответствуют данным бухгалтерского учета и переданы в доверительное управление договором №01/2012-ИЭ от 19.04.2012 г. ООО «Юрэнергоконсалт». Дивиденды, начисленные за 2012-2013 г.г. начислены в сумме 3,082 млн. руб. в 2014 году на р/счёт Общества на перечислены. В результате падения стоимости акций, внереализационные расходы за 2013 год составили более 14,7 млн. руб.
4. Инвентаризация задолженности по счетам:
- «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» из более 400 (открытых) контрагентов задолженность по 131 контрагенту без подтверждения первичными документами с истекшим сроком давности.
По данным бухгалтерского учета задолженность отражена по отдельным контрагентам меньше чем по данным актов сверок.
Первичные документы на оказанные услуги, полученные материальные ценности используемые в обществе не нашли отражение в учете, не скорректированы на основании предоставленных актов сверок контрагентами.
По контрагентам, имеющим расхождения бухгалтерских данных с данными полученных актов сверок по состоянию на 01.11.2013г., 31.12.2013г. направлены акты сверки по состоянию на 01.07.2014г. и последующие периоды.
 - «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочные займы 100% подтверждение актами сверок;
 - «Расчеты с подотчетными лицами» - на начало 2012г. ДЗ составляла (свернуто) 357,5 тыс. руб. на конец года ДЗ возросла до 842,9 тыс. руб. При восстановлении учета остатки задолженности приняты к инвентаризации по состоянию на 01.07.2014 г. задолженность погашена по всем подотчетным лицам по состоянию на 1 января 2015 г. за исключением бывших сотрудников:
 - Картоев Динислам Абубукарович в сумме 309 992,46 руб.
 - Даниленко Виктор Викторович в сумме 20 820,00 руб.
 - Русаков Владислав Валентинович в сумме 6 720,00 руб.
 - «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» внесены корректировки, вызванные не корректной выгрузкой из программы по заработной плате и кадрам.
Проведена сплошная инвентаризация по отраженным 112 контрагентам. По результатам инвентаризации внесены уточнения (удержан НДФЛ, отражены оплаченные, полученные услуги) на основании первичных документов, договоров на оказанные услуги, расчетов по заработной плате.
Управление Федеральной службы судебных приставов дебиторская задолженность в сумме 53 095 291,43 руб. в стадии восстановления учетных данных (по отдельным контрагентам перечислено больше, чем задолженность).
- В результате инвентаризация задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:
- а) Восстановлены первичные документы в части работ, услуг оплаченных, и отраженных в бухгалтерском учете;

б) на основании предоставленных актов сверок по оптовому рынку проведена сверка расчетов с «Поставщиками» и результаты отражены в бухгалтерском учете;

в) Проведена сверка расчетов с прочими «Поставщиками» по хозяйственной деятельности. Первичные документы на оказанные услуги, полученные материальные ценности используемые в обществе не нашли своевременного отражение в учете, но скорректированы на основании предоставленных актов сверок контрагентами;

г) Подготовлен перечень «Поставщиков» без подтверждения первичными документами с истекшим сроком давности.

Расхождения по актам сверки с оптовыми поставщиками рынка электроэнергии (ОРЭМ) по состоянию на 01.07.2014 г. в частности за счет поступивших первичных документов от УФССП по РИ по неопределенным денежным средствам поступивших во временное распоряжение. Оказанные услуги за 2012-2014г.г. отражены в учете согласно, полученных актов выполненных работ, счетов фактур, товарных накладных.

В бухгалтерском учете произведены зачеты, в результате по выданным и полученным авансам суммы уменьшились по счёту:

по счёту 60 «Расчеты с поставщиками» по выданным авансам и полученным материальным ценностям и услугам; авансы выданные уменьшены с 97 556 052,52 руб. до 22 998 320,69 руб.

по сч 62 «Расчеты с покупателями» по полученным авансам и отпущенной энергией с 44 969 511,55 руб. до 6 970 254,86 руб.

60		2 548 653 943,76	1 505 213 549,78	1 764 502 840,66		2 807 943 234,64
60.01		2 646 209 996,28	1 498 236 934,11	1 682 968 493,16		2 830 941 555,33
60.02	97 556 052,52		6 976 615,67	81 534 347,50	22 998 320,69	
62	1 800 682 371,30		2 079 175 302,02	1 796 659 110,45	2 083 198 562,87	
62.01	1 845 900 596,70		1 811 173 388,44	1 566 905 167,44	2 090 168 817,70	
62.02		44 969 511,55	267 732 112,73	229 732 856,01		6 970 254,86
62.P	-248 713,85		269 800,85	21 087,00		

5. В результате инвентаризации по счёту 62 «Расчеты с покупателями» установлена задолженность:

а) Контрагентов не зарегистрированных, в ЕГЮРЛ по состоянию на 01.01.2013 г. с просроченными сроками давности (по подразделениям) материалы подготовлены с целью списания с баланса общества;

в) По данным бухгалтерского учета задолженность отражена по отдельным контрагентам меньше чем по данным актов сверок. По контрагентам, имеющим расхождения бухгалтерских данных с данными полученных актов сверок по состоянию на 01.11.2013 г., 31.12.2013г. направлены акты сверки по состоянию на 01.06.2014г. и последующие периоды.

При проведении годовой инвентаризации дебиторской задолженности энергосбытовыми отделениями Общества (Джейрахским, Магаским, Малгобекским, Назрановским, Сунженским ЭСО) проведена сверка задолженности по контрагентам в соответствии с заключенными договорами, в базе данных 1С свернуты задвоенные контрагенты, которым присвоен номер заключённого договора. Одновременно в Обществе внедрён усовершенствованный программный комплекс «СТЕК-Энерго» для отдела реализации по учету электроэнергии с потребителями (юридическими и физическими лицами), в котором в полном объёме отражаются данные по реализации и оплате контрагентами, что положительно отразилось в целом на ведении бухгалтерского учета Общества в части сч. 62 «Расчеты с покупателями».

В результате проделанной работы по сверкам данных с потребителями, учетные данные за 2014 год в разрезе энергосбытовых отделений в программном комплексе «СТЕК-Энерго» тождественны учетным данным «1С Бухгалтерия». Задолженность потребителей подтверждена актами сверок.

Подготовлен перечень контрагентов исключенных из ЕГЮРЛ в результате банкротства.

По счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» проведена сверка расчетов, частично восстановлены первичные документы, на основании которых отнесены на внереализационные расходы – расходы прошлых лет (возмещение по суду за причинение ущерба здоровью), отражение начисленных и уплаченных сумм по исполнительным листам (алименты, возмещение задолженности по оказанию услуг по поставке газа).

По ОАО ЦФРО дебиторская задолженность возросла с 7 958 866,44 руб. на начало года до 21 708 363,92 руб. по состоянию на 31.12.2014 года

76		125 430 949,38	419 525 172,02	406 593 006,47	112 498 783,83
76.02	-102 126,47		378 146,96	276 020,49	
76.05	7 958 866,44		13 749 497,48		21 708 363,92
76.06	263 200,05		524 801,01	1 437 883,19	649 882,13
76.09		136 420 933,61	390 451 260,51	387 548 145,26	133 517 818,36
76.41		138 949,09	308 889,00	209 387,17	39 447,26
76.AB	18 112 013,50			18 112 013,50	
76.K		15 103 020,20	14 112 577,06	-990 443,14	

НДС уплаченный с полученных авансовых платежей в 2013 году в размере 18 112 013,50 руб. предъявлен к возмещению в 2014 году.

6. Расчёты с ОАО «Ингушэнергосеть».

Сроки исковой давности истекли. По данным бухгалтерского учета задолженность отражена за период, начиная с 01.01.2007 - 31.12.2011 г.

Постановление судебного пристава-исполнителя о присоединении исполнительных производств к сводному исполнительному производству от 21.05.2014г. утверждено начальником отдела - старшим судебным приставом Баташовым Аднаном Ильясовичем 21.05.2014 г.

На основании материалов исполнительного производства от 20.05.2014г. №2061/14/19/06, возбужденного на основании исполнительного документа Исполнительный лист №АС №00563886 от 16.04.2014, выданное органом: Арбитражный суд РИ по делу №А18-862/12, вступившему в законную силу 07.04.2014 г.

Решение суда: Взыскать с ОАО «Ингушэнерго» в пользу ОАО «Ингушэнергосеть» 453 174 232,51 руб.

Встречное исковое заявление ОАО «Ингушэнерго» оставить без удовлетворения (встречные требования о взыскании с ОАО «Ингушэнергосеть» задолженности за электроэнергию, поставленную в целях компенсации потерь электроэнергии в сетях ОАО «Ингушэнергосеть» в размере 212 953 616,00 руб.) Взыскать в доход федерального бюджета государственную пошлину 200 000 руб.

На основании решения АС Арбитражный суд РИ по делу №А18-862/12, отразить в учете:

Дт 91.02 Кт 76.09 - 200 000,00 руб. отражена госпошлина;

Дт 76.09 Кт 51 - 200 000,00 руб. (документы на оплату госпошлины УФССП по РИ не предоставлены; оплачивается госпошлина, затем долг).

УФК по РИ отдел судебных приставов оплатил ОАО «Ингушэнергосеть» 297 902 113,52 руб. (отражено в учете проводками Д-т 60,01 К-т 76,09).

руб.

ОАО «Ингушэнергосеть» Договор оказания услуг по передаче э/энергии № 259/2008 ИЭ от 01.03.2008г.	Задолженность на 31.12.11	Начислено	Оплата	Задолженность с 31.12.11 по 17.11.14
Агентское вознаграждение	1 469 710,38	0	0	1 469 710,38
Услуги по передаче э/э	62 284 035,62	0	0	62 284 035,62
Договор купли продажи	8 570 062,12	0	0	8 570 062,12
Итого	72 323 808,12*	0	0	72 323 808,12

* Отражено по счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Движение по агентскому счету подтверждено выписками по счету. Акты сверки направлены, не подписаны.

Договор оказания услуг по передаче э/энергии № 259/2008 ИЭ от 01.03.2008	Задолженность на 01.11.2012	Начислено с 01.11.2012 по 31.07.2014	Оплата ч/з УФССП	Оплата (банк, взаимозачет)	Всего задолженность с 01.11.12 по 17.11.2014	Долг на 17.11.2014г Ингушэнергос еть
Компенсация потерь	212 952 616,03	297 454 861,97	0	0	297 454 861,97	510 407 478,00
Услуги по передаче э/э	391 500 442,27	372 619 587,60	297 902 113,5	213 508 944,04	-138 791 469,942	252 708 962,75
Итого	-178 547 826,24	-75 164 725,63	511 411 057,54		-75 164 725,63	257 698 515,68

На основании встречного искового заявления в Арбитражный суд от 30.11.2012 года (с даты подачи встречного искового заявления без учета решения суда об отказе) по 17.11.2014 г. Задолженность согласно бухгалтерских данных составляет 257 698 515,68 руб. по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Общая сумма задолженности ОАО «Ингушэнергосеть» перед ОАО «Ингушэнерго» по состоянию на 17.11.2014г. составляет 330 022 323,63 руб. (счет 76- 72 323 808,12 руб. + счет 60, 62- 257 698 515,68).

7. Оценочные обязательства:

Проведена инвентаризация задолженности по отпускам сотрудников по состоянию на 31.12.2014 г. В результате чего доначислен резерв по отпускам согласно имеющейся задолженности.

Сформирован резерв по сомнительным долгам с учетом методических рекомендаций и вероятности получения задолженности по покупателям.

Налоги: На основании данных МИ ФНС по России №1 по Республике Ингушетия «Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам» по состоянию на 02.09.2014 г., на 18.10.2014 г., на 01.01.2015 г. внесены корректировки в бухгалтерский учет, произведен взаимозачет по уплате и недоплате налогов в ИФНС, отражены начисления пени и штрафов.

Налог на имущество. Земельный налог. На балансе общества не числятся основные средства и земельные участки. Общество не является плательщиком по налогу на имущество и земельному налогу. Однако ИФНС начислен и предъявлен к оплате налог на землю и штрафные санкции за 2011-2013 годы на основании данных из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о зарегистрированных правах на объекты недвижимого имущества за ОАО «Ингушэнерго» по состоянию на 11.07.2014 г.- воздушные линии, земельные

участки. (Управление федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по РИ от 23.07.2014 г. № 09/1609-117).

В настоящее время направлено документальное подтверждение в Управление федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по РИ о передаче недвижимого имущества и земельных участков с баланса Общества с целью снятия обязанностей по уплате налогов.

Транспортный налог. С баланса общества транспортное средство ГАЗ-52 1990 года выпуска, государственный регистрационный номер В 032 АВ 06 списано до 2012 года, но не снято с учета в МРЭО ГИБДД МВД по РИ до 31.12.2014 г. ИФНС на основании данных ГИБДД начисляет транспортный налог и штрафные санкции за неуплату налога и не предоставления декларации по транспорту за 2012, 2013 годы. Проведенная переписка не дала положительного результата.

В настоящее время на ограничения, наложенные Постановлением УФСПП по РИ №1241/12/19/06 от 03.05.2012г. на проведение регистрационных действий - приняты меры к снятию с учёта и подано повторно заявление на прекращение регистрации транспортного средства.

Расчеты с внебюджетными фондами: Расчеты с Пенсионным фондом и Фондом социального страхования, проведена работа по сопоставлению данных бухгалтерского учета по счету 69 и предоставленной отчетностью в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования, корректировка начисленного налога и уплаты, отражение пеней и штрафов оплаченных, но не отраженных своевременно в бухгалтерском учете. Формирование корректировочного расчета за 2014 год в ПФР и предоставление дополнительного расчета по начислению и уплате в ФСС в I квартале 2015 г. за 2014 год.

Приложения:

5.1 Нематериальные активы:

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов.

5.2. Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и НМА:

5.2.1. Наличие и движение результатов НИОКР

5.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМ;

5.3. Основные средства;

5.3.1. Наличие и движение основных средств;

5.3.2. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации;

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

5.3.4. Иное использование основных средств;

5.3.5. Незавершенные капитальные вложения;

5.3.6. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств;

5.4. Финансовые вложения:

5.4.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.4.2. Корректировки оценок финансовых вложений

5.4.3. Иное использование финансовых вложений

5.5. Материально-производственные запасы

- 5.5.1. Наличие и движение запасов
- 5.5.2. Запасы в залоге
- 5.6 Дебиторская и кредиторская задолженность
 - 5.6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
 - 5.6.2. Резерв по сомнительным долгам
 - 5.6.3. Просроченная дебиторская задолженность
 - 5.6.4. Разногласия с сетевыми компаниями
 - 5.6.5. Наличие и движение кредиторской задолженности
 - 5.6.6. Просроченная кредиторская задолженность
 - 5.6.7. Кредиты и займы
 - 5.6.8. Затраты по кредитам и займам
- 5.7. Условные активы и обязательства
 - 5.7.1. Оценочные обязательства
 - 5.7.2. Отложенные налоги
- 5.8. Обеспечения
- 5.9. Государственная помощь
- 5.10. Государственная помощь, по которой не выполнены условия ее предоставления
- 5.11. Прочие доходы и расходы
- 5.12. Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах
- 5.13. Информация по отчетным сегментам

Управляющий директор

Главный бухгалтер



Б.Х. Бузуртанов

С.В. Лазоренко