Приложение № 1. Бухгалтерская отчетность за 2007 год



Акционеру

Открытого акционерного общества

«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Аудиторское заключение

по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Открытого акционерного общества

«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

за период с 1 января по 31 декабря 2007 года

Сведения об аудиторе

Наименование:	Закрытое акционерное общество «КПМГ».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
Почтовый адрес:	123317, город Москва, Краснопресненская набережная, дом 18, комплекс «Башня на Набережной», блок «С».
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.
Лицензия:	№ Е 003330 на осуществление аудиторской деятельности, выдана на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 января 2003 года № 9. Срок действия лицензии продлен до 17 января 2013 года.
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении:	Член Аудиторской Палаты России. Член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая Сибири».
Место нахождения (юридический адрес):	660021, город Красноярск, улица Борода, дом 144а.
Почтовый адрес:	660021, город Красноярск, улица Борода, дом 144а.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району города Красноярска за № 1052460054327 4 июля 2005 года. Свидетельство серии 24 № 002538008.

Аудиторское заключение

Акционеру Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Общество») за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность на 33 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2007 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2007 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2007 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2007 год;
  - приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление данной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в выражении на основании проведенного аудита мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета во всех существенных отношениях законодательству Российской Федерации.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» (с учетом последующих изменений и дополнений), федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными стандартами КПМГ по аудиту, а также правилами и стандартами, принятыми Аудиторской Палатой России и Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета во всех существенных отношениях законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2007 года и

результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 года включительно, и порядок ведения Обществом бухгалтерского учета, на основании данных которого составлена финансовая (бухгалтерская) отчетность, соответствует во всех существенных отношениях законодательству Российской Федерации.

Не изменяя мнения о достоверности Отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

- как раскрыто в разделе 3.17 пояснительной записки, решением акционера Общества принято решение провести реорганизацию Общества путем присоединения к нему ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго-Холдинг», ОАО «Хакасэнерго» и ОАО «Читаэнерго»;
- 17 января 2008 года одним из миноритарных акционеров ОАО «ТРК» был подан иск в арбитражный суд города Москвы о признании недействительным решения Внеочередного Собрания акционеров ОАО «ТРК» от 20 декабря 2007 года о его реорганизации в форме присоединения к Обществу. В настоящее время иск находится на рассмотрении в суде, решение по которому не вынесено.

31 марта 2008 года

Корн Э.

Директор ЗАО «КПМГ»
(доверенность от 21 ноября 2007 года № 25/07)

Астанькович Т.Н.

Руководитель аудиторской проверки,
квалификационный аттестат на право осуществления
аудиторской деятельности в области общего аудита
№ К 005724, без ограничения срока действия

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 200 7 г.

		КОДЫ	
	Форма № 1 по ОКУД	0710001	
	Дата (год, месяц, число)	2007	12 31
Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири"	по ОКПО	76749096	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0024600695 27	
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности	по ОКВЭД	74.14	
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/383	

Местонахождение (адрес): 660021 г. Красноярск, ул.Борода 144А

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	-	-
Основные средства	120	12 694	12 416
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	4 450	877
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	17 144	13 293
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2 066	7 604
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	19	177
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	2 047	7 427
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	87	4
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	8 171	10 970
в том числе покупатели и заказчики	241	4 874	1 386
Краткосрочные финансовые вложения	250	10 000	-
Денежные средства	260	14 117	12 345
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	34 441	30 923
БАЛАНС	300	51 585	44 216

Инспекция ФНС России по Железнодорожному району г.Красноярска
получено «31» 03 2008 г.
Шмыгова Н.В.

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	10 000	10 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	-	-
Резервный капитал	430	30	183
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	30	183
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	470	3 066	2 800
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года		-	(2 383)
ИТОГО по разделу III	490	13 096	10 600
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	20 003	33 616
в том числе: поставщики и подрядчики	621	1 395	6 893
задолженность перед персоналом организации	622	7 604	18 469
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	1 291	250
задолженность по налогам и сборам	624	9 087	5 276
прочие кредиторы	625	626	2 728
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	18 486	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	38 489	33 616
БАЛАНС	700	51 585	44 216
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	396	1 332
в том числе по лизингу	911	396	1 332
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-
		-	-

Руководитель _____ А.В.Литроненко
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ А.В. Григорьева
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 200__ г.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за январь-декабрь 2007 г.

		КОДЫ		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2007	12	31
Организация: Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири"	по ОКПО	76749096		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460069527		
Вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности	по ОКВЭД	74.14		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	47		16
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	240 072	144 406
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(242 798)	(136 047)
Валовая прибыль	029	(2 726)	8 359
Коммерческие расходы	030	(-)	(-)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(2 726)	8 359
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	264	10
Проценты к уплате	070	(-)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	19 299	767
Прочие расходы	100	(8 784)	(3 412)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	8 053	5 724
Отложенные налоговые активы	141	(3 573)	4 450
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(6 724)	(6 937)
Иные аналогичные платежи	180	(139)	(171)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(2 383)	3 066
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	8 365	1 113
Базовая прибыль (убыток) на акцию		(0,02383)	0,03066
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		(0,02383)	0,03066

Инспекция ФНС России по Железнодорожному району г.Красноярска
получено «31» 03 2008 г.
Калугова Н.В.

Форма 2 [illegible] с. 2

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убытки	прибыль	убытки
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		1	–	–	–
Прибыль прошлых периодов, выявленная в отчетном периоде		2300	3	713	–
Активы, полученные безвозмездно, а также имущество, выявленное в результате инвентаризации		–	–	–	–
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		–	–	–	–
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности		5	–	5	–
Суммовые разницы и корректировка задолженности по условиям договоров		–	–	–	–

Руководитель _____ А.В. Дегтярев

Главный бухгалтер _____

"___" _____ 200__ г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

1. Изменения капитала

Показатель: наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Форма 0710003 с. 2

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	10 000	-	30	3 066	13 096
Результат от пересчета иностранных валют	103	X	-	X	X	-
Чистая прибыль	105	X	X	X	(2 383)	(2 383)
Дивиденды	106	X	X	X	(113)	(113)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	153	(153)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-
	124	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	131	(-)	X	X	X	(-)
уменьшения количества акций	132	(-)	X	X	X	(-)
реорганизации юридического лица	133	(-)	X	X	(-)	(-)
		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10 000	-	183	417	10 600

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	150	-	30	(-)	30
данные отчетного года	151	30	153	( )	183
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	152	-	-	(-)	-
данные отчетного года	153	-	-	(-)	-
Оценочные резервы:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	160	-	-	(-)	-
данные отчетного года	161	-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	162	-	-	(-)	-
данные отчетного года	163	-	-	(-)	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	164	-	-	(-)	-
данные отчетного года	165	-	-	(-)	-

1	2	3	4	5	6
Расходы предстоящих расходов:					

V. Прочее

Наименование		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ



Форма 0710004 с. 2

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	-	-
прочие доходы	370	-	9
Погашение займов и кредитов (без процентов)	380	(-)	(-)
Погашение обязательств по финансовой аренде	390	(-)	(-)
Прочие расходы	400	(-)	(264)
		(-)	(-)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	-	(255)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	(1772)	10186
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	12345	14117
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-

Руководитель _____ А.В.Антропенко
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ А.В. Григорьева
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 200___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

на 200_ г.

	Коды	
Форма № 5 по ОКУД	0710005	
Дата (год, месяц, число)	31	12
Организация Открытое акционерное общество "Медпрепараты"	по ОКПО	00210001
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705000111
Вид деятельности: фармацевтика	по ОКВЭД	24.42
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Наличие на начало отчетного года	Изменения	Выбытие	Наличие на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы (патенты, лицензии, товарные знаки, авторские права, программное обеспечение)	010				
в том числе: патенты на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	011				
лицензии на программное обеспечение, базы данных	012				
лицензии на отдельные виды деятельности	013				
деловая репутация организации, созданная за счет собственных средств	014				
организационные расходы	015				
Расходы на научно-исследовательские работы	020				
Прочие	030				

Наименование	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	040		
в том числе:			



Форма 0710001 с. 3

Изменения капитала

Наименование показателя	Код	Капитал на начало предыдущего года	Изменения		Капитал на конец предыдущего периода
			увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5	6
Капитал	130	–	–	–	–
Собственные акции, выкупленные у акционеров	131	–	–	–	–
Переоценка внеоборотных активов	132	2 127	1 290	1	3 416
Добавочный капитал (без переоценки)	133	8 727	–	–	8 727
Резервный капитал	134	2 958	272	29	3 201
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	135	–	–	–	–
Прочие изменения капитала	136	–	–	–	–
Чистые активы (стр. 130 – стр. 131 + стр. 132 + стр. 133 + стр. 134 + стр. 135 + стр. 136)	137	13 812	1 562	30	15 344
Доходы, расходы, изменения капитала, не включаемые в чистые активы	138	31	–	–	31
Чистые активы с учетом доходов, расходов, изменений капитала, не включаемых в чистые активы	139	–	–	–	–
Изменения капитала за периоды, предшествующие предыдущему	140	–	–	–	–
Итого		13 843	1 562	30	15 375

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Долгосрочные заемные средства, всего	140	1 200	1 017
в том числе: займов и кредитов	141	–	–
займов, обеспеченных залогом имущества	142	1 114	2 786
прочих	143	147	766
Отложенные налоговые обязательства, всего	144	–	–
в том числе:			
	145	–	–
	146	–	–
	147	–	–
	148	–	–
Оценочные обязательства, всего	149	–	–
Прочие обязательства, всего	150	396	1 111
в том числе: займов и кредитов	151	–	–
займов, обеспеченных залогом имущества	152	396	1 111
	153	–	–
Обязательства, не принимаемые к налогообложению и относящиеся к прочему (последующей регистрации)	154	–	–

Справочно	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств и нематериальных нематериальных активов	171	–	–
Результат прошлых лет	172	–	–

Изменения стоимости объектов основных средств и расходов на покупку, сооружение, изготовление, улучшение	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
		–	–

Денежные взыскания и нетрадиционные показатели

Показатель	код	Остаток на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Надежность по показателю «вина»		–	–	–	–
Надежность, предоставленная по договору гарантии		–	–	–	–
		–	–	–	–
Единица		–	–	–	–
Итого		–	–	–	–

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Задолженность перед клиентами по договорам гарантии		–	–

Расходы на выплаты по гарантийным случаям, связанные с устранением недостатков работ

Виды работ	код	Остаток на начало отчетного года	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	210	–	–	–	–
в том числе:		–	–	–	–
		–	–	–	–
		–	–	–	–

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	1	2	3
Сумма расходов по гарантийным выплатам в отчетном периоде	220	–	–

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	1	2	3
Сумма не принятых заказчиком результатов работ по актам приемки работ, связанных с устранением недостатков работ, оплаченных за счет средств резерва		–	–

Расходы на основании гарантийного ресурса

Показатель	код	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на основании гарантийного ресурса – всего	310	–	–	–	–
в том числе:		–	–	–	–
		–	–	–	–
		–	–	–	–

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	1	2	3
Сумма расходов по гарантийным выплатам, связанных с устранением недостатков работ, оплаченных за счет средств гарантийного ресурса	320	–	–

Финансовые алгоритмы

Показатель		[illegible]		[illegible]	
[illegible]	[illegible]	на начало [illegible]	на конец [illegible]	на начало [illegible]	на конец [illegible]
1	2	3	4	5	6
[illegible]	310	–	–	–	–
в том числе: доходы в [illegible]	311	–	–	–	–
[illegible]	315	–	–	–	–
[illegible]	370	–	–	–	–
в том числе: [illegible]	371	–	–	–	–
[illegible]	375	–	–	–	–
[illegible]	376	–	–	10 000	–
[illegible]	710	–	–	–	–
[illegible]	720	–	–	10 000	–
[illegible]	910	–	–	–	–
в том числе: доходы в [illegible]	911	–	–	–	–
[illegible]	915	–	–	–	–
[illegible]	970	–	–	–	–
в том числе: [illegible]	971	–	–	–	–
[illegible]	975	–	–	–	–
[illegible]	976	–	–	–	–
Справочно [illegible]	980	–	–	–	–
[illegible]	990	–	–	–	–

Форма 0710001 с. 4

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность краткосрочная - всего	1230	6 171	(6 015)
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	1231	3 874	1 386
авансы выданные	1232	2 186	4 001
прочая	1233	111	5 583
долгосрочная - всего	1240	–	–
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	1241	–	–
авансы выданные	1242	–	–
прочая	1243	–	–
Итого	1250	6 171	(6 015)
Кредиторская задолженность краткосрочная - всего	1540	(9 181)	13 618
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	1541	1 193	4 493
авансы полученные	1542	–	–
расчеты по налогам и сборам	1543	4 047	5 276
кредиты	1544	–	–
займы	1545	–	–
прочая	1546	4 121	23 447
долгосрочная - всего	1550	–	–
в том числе: кредиты	1551	–	–
займы	1552	–	–
		–	–
		–	–
		–	–
Итого	1500	(9 181)	13 618

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	Код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	4 734	3 331
Затраты на оплату труда	720	148 111	10 222
Отчисления на социальные нужды	730	11 677	8 141
Амортизация	740	2 367	1 777
Прочие затраты	750	77 668	77 167
Итого по обычным видам	760	243 798	110 943
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) незавершенного производства	765	–	–
Расходы будущих периодов	766	5 180	1 888
Величина признанных расходов	767	118 (888)	(8 986)

Форма 0710002 с. 4

Обязательства

Наименование	Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Долгосрочные - всего			
в том числе:			
Краткосрочные, оцениваемые в целом			
в том числе:			
Краткосрочные - всего			
в том числе:			

Аналитическая информация

Наименование	Код	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
1	2	3		4	
Поступило в отчетном году бюджетных средств - всего	510				
в том числе:					
		на дату сдачи отчетности	просрочено на отчетную дату	на дату, аналогичную дате сдачи отчетности	на конец аналогичного периода
Возвращено средств - всего	520				
в том числе:					

Руководитель _____ А.В. Андреенко

Главный бухгалтер _____ А.В. Гришкевич

"__" _____ 200__ г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«МРСК Сибири »
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2007 год

Пояснительная записка

1. Общие сведения. Органы управления Обществом

Полное наименование – Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири».
Сокращенное наименование – ОАО «МРСК Сибири».
Юридический адрес – 660021, г. Красноярск, ул. Бограда, д.144 а
Дата и номер государственной регистрации – 04.07.2005 г. ОГРН № 1052460054327
Регистрирующий орган: Инспекция ФНС по Железнодорожному району г. Красноярска

ОАО «МРСК Сибири» учреждено распоряжением ОАО РАО «ЕЭС России» № 149р от 01.07.2005 г. Единственным учредителем ОАО «МРСК Сибири» является ОАО РАО «ЕЭС России».

Уставный капитал на 01.01.2007 г. составляет 10 000 000 рублей, в т.ч. 100 000 000 (Сто миллионов) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Официальным аудитором ОАО «МРСК Сибири» на 2007 год является Закрытое акционерное общество «КПМГ», г. Москва, действующее на основании Лицензии Минфина № Е-003330 от 17.01.2003 г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2007 года составила 146 человек.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

Основными направлениями деятельности Общества являются:
- оказание услуг по обеспечению функционирования и организационно-техническому развитию системы управления распределительного комплекса;
- оказание услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа;
- оказание услуг по проведению технического надзора за деятельностью РСК;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления ОАО «МРСК Сибири» является общее собрание акционеров, решающее вопросы избрания Совета директоров, ревизионной комиссии, аудитора общества и другие в соответствии с действующим законодательством и требования Устава. Функции общего собрания акционеров в период владения ОАО РАО «ЕЭС России» 100 процентами голосующих акций Общества выполняет Правление ОАО РАО «ЕЭС России».

Совет Директоров общества – избирает председателя совета директоров, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности общества в рамках действующего Устава Общества и представляет общему собранию акционеров Общества годовой отчет.

В состав Совета Директоров Общества по состоянию на 31.12.2007 г. входят (избран Годовым общим собранием акционеров Общества 29.06.2007):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1.	Оклей Павел Иванович	Руководитель Центра управления Межрегиональными распределительными сетевыми комплексами ОАО «ФСК ЕЭС»
2.	Андреев Василий Петрович	Заместитель Начальника департамента взаимодействия с клиентами и инфраструктурой ОАО «ФСК ЕЭС»
3.	Гурьянов Денис Львович	Руководитель Управления корпоративных отношений Центра управления межрегиональными распределительными сетевыми комплексами ОАО «ФСК ЕЭС»
4.	Зильберман Самуил Моисеевич	Генеральный директор филиала ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Сибири
5.	Фатеева Елена Игоревна	Главный эксперт Департамента рынка Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
6.	Карягин Александр Эдуардович	Вице-президент ООО «Русэнергосбыт».
7.	Кравченко Вячеслав Михайлович	Директор Департамента структурной и тарифной политики в естественных монополиях Министерства промышленности и энергетики Российской Федерации
8.	Лычагин Святослав Анатольевич	Заместитель начальника Департамента регулирования отношений собственности Корпоративного центра РАО "ЕЭС России"
9.	Мироносецкий Сергей Николаевич	Заместитель Генерального директора ОАО "СУЭК"
10.	Райфикешт Владимир Федорович	Генеральный директор ОАО "МРСК Сибири"
11.	Шумилов Александр Александрович	Начальник Управления энергетических активов ОАО «СЭУК»

Руководство текущей деятельностью Общества за период с 01/01/07 по 17/12/07 осуществлял генеральный директор Райфикешт Владимир Федорович, с 18/12/07 по 31/12/07 генеральный директор Антропенко Александр Владимирович.

Для осуществления контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью Общества избирается Ревизионной комиссия.

В состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31.12.2007 г. входят (избран Годовым общим собранием акционеров Общества 29.06.2007):

№	Ф.И.О. кандидата	Должность
1.	Матюнина Людмила Романовна	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита Корпоративного Центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2.	Ахрименко Дмитрий Олегович	Ведущий эксперт Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Корпоративного Центра ОАО РАО «ЕЭС России»
3.	Баитов Анатолий Валерьевич	Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
4.	Лелекова Марина Алексеевна	Заместитель руководителя Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
5.	Пудовкина Наталья Николаевна	Начальник отдела бухгалтерского учета и методологии ОАО «МРСК Сибири».

В 2007 г. Общество произвело выплаты членам Совета директоров – 1400 тыс. руб. и ревизионной комиссии – 462 тыс. руб.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года №60н.;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н.;
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах»;
- ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»,
- ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденные приказом Министерства Финансов РФ от 26.12.2002 № 135н;
- другими нормативными документами Министерства Финансов РФ.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В течение 2007 года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в учете не было.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Долгосрочные активы и обязательства на начало и конец 2007 года на балансе Общества отсутствуют.

2.4. Нематериальные активы

На начало и конец 2007 года нематериальные активы на балансе ОАО «МРСК Сибири» отсутствуют.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком службы в соответствии с классификатором.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Общества или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии.

Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. При этом увеличение срока полезного использования

основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом:
– по основным средствам, приобретенным в 2005 г., по нормам, установленным на основании решения специально созданной постоянно действующей комиссией, утвержденной Приказом генерального директора;
– по поступившим основным средствам в 2006 и 2007 годах, по нормам Постановления Правительства РФ от 1.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Износ в разрезе групп основных средств к общему начисленному износу по состоянию на 31/12/07 составил:

-машины и оборудование	36 %	или	1265 тыс. руб.
-транспортные и другие основные средства	64 %	или	2236 тыс. руб.

За отчетный период начислено амортизации 2262 тыс. руб., в т.ч. по основным фондам производственного назначения 2262 тыс.руб.

В 2007 г. реализация основных средств Обществом не осуществлялась. Осуществлено списание основных средств в связи с из полным физическим и моральным износом, при этом первоначальная стоимость списанных основных средств составила 61 тыс. руб., начисленный на них износ – 20 тыс.руб.

Основные средства в разрезе групп приведены в пояснении 3.1.

2.6. Инвестиции в акции

Вложения в акции Обществом в отчетном периоде не осуществлялись.

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение – 177 тыс. руб. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2007 году по взвешенной оценке (исходя из средней стоимости).

2.8. Незавершенное производство

Незавершенного производства на 31.12.2007 г. нет.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. На конец отчетного периода сумма расходов будущих периодов составила 7 427 тыс. руб., в том числе:

Наименование расходов будущих периодов	**Сумма (тыс. руб.)**
Программное обеспечение	4 319
Страхование имущества	257
Страхование сотрудников	2 044
Лицензии	7
Отпускные и ЕСН	800
ИТОГО:	**7 427**

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Расчеты с покупателями и заказчиками определяются исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2007 г. составляет 1386 тыс. руб. Данная задолженность числится за контрагентом ОАО "Алтайэнерго" по договору № б/н от 01.02.2007 г.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от оказания услуг признавалась для целей налогообложения по НДС, по мере выставления счета-фактуры и акта выполненных работ, не зависимо от поступления денежных средств на счета в банках.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) за 2007 год составила 240072 тыс. руб., в том числе по видам:

- услуги по обеспечению и развитию РСК - 41 164 тыс. руб.;
- услуги по осуществлению полномочий ЕИО – 189 275 тыс. руб.;
- услуги прочие – 9 633 тыс. руб.

В составе прочих доходов Общества признаны доходы в размере 19299 тыс. руб., в т.ч. по видам (в тыс. руб.):

Наименование дохода	Сумма (тыс.руб)
Доходы от предоставления конкурсной документации	92
Доходы по пеням и неустойкам	3
Комиссионное вознаграждение	139
Прибыль 2006 г., выявленная в отчетном периоде	286
Прочие внереализационные доходы	203
Прочий доход от списания резерва	18 486
Расходы по страховому случаю	90

2.12. Изменения в учетной политике

В связи с реорганизацией ОАО «МРСК Сибири» планируемой в 2008 году в форме присоединения к нему восьми распределительных сетевых компаний в учетной политике Общества на 2008 год произойдут изменения в части формирования бухгалтерской и налоговой отчетности с учетом созданных филиалов, в части определения основных видов деятельности будет признаны передача электроэнергии, технологическое присоединение, ремонтно-эксплуатационное обслуживание.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Приводится расшифровка основных средств Общества по состоянию на 31.12.2007 г., пояснения к изменению показателей.

Стоимость основных средств по группам

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.07 г.	Остаточная стоимость 31.12.07 г.	В % к итогу 31.12.07 г.
1	Машины и оборудование	4 078	2 802	23%
2	Транспортные средства	8 707	7 173	58%
3	Другие основные средства	3 133	2 441	19%
	ИТОГО:	15 918	12 416	100%

За отчетный период было приобретено основных средств на сумму 2025 тыс.руб. Реализации основных средств в 2007 году не было.

3.2. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 7 604 тыс. руб., 24% от оборотных активов или 17% от всех активов Общества.

3.3. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 241 Бухгалтерского баланса)

В 2007 г. в бухгалтерском учете Общества дебиторская задолженность покупателей составляет 1386 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230

Долгосрочные активы и обязательства в отчетности Общества отсутствуют.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240

Наименование дебитора	Сумма на 31.12.07 (руб.)
Авансы выданные	**4 002 574,33**
ООО "АА Независимость Премьер Авто"	15 000,00
ООО "АФТ-Лизинг"	482 945,78
ООО "ВЦС"	1 620,00
ЗАО "ГлобалТел"	11 877,16
ГОУ АНХ	184 000,00
ООО "Лизинговая компания "Дельта"	1 669 583,34
ЗАО "Интерфакс-Сибирь"	42 480,00
ООО "Компания Генезис"	135 112,00
ООО ПКФ "Крепость"	85 374,70
ООО "Начало дня"	113 336,23
НОУ "МЦФЭР"	3 040,00
ОАО "ОПТИМА"	20 000,00
ООО "Салон Лендис"	10 635,00
ФГОУ ВПО "Сибирский Федеральный Университет"	40 000,00
ООО "Сибнефть-Красноярскнефтепродукт"	117 962,97
ОАО "Страховой брокер "ЭНЕРГОЗАЩИТА"	50 000,00
ООО "Технологии корпоративного управления"	162 000,00
ООО "Тимотиз Лигал Паблишинг Раша"	56 629,72
ООО "ТопС Бизнес Интегратор"	30 691,65
ФГУП "Управление служебными зданиями" Минпромэнерго России	4 283,40
Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации	200 915,60

Открытое акционерное общество "Центр развития экономики"	27 000,00
ООО "Спортивно-оздоровительный комплекс "Фитнес-центр "Экселент"	378 006,78
ЗАО "Эксперт"	147 000,00
ЗАО "ЭнергоРынок"	6 000,00
ЗАО "ЭНПИ Консалт"	7 080,00
Покупатели	**1 385 950,00**
ОАО "Алтайэнерго"	1 385 950,00
Суммы, выданные сотрудникам под отчет	**220 936,89**
Прочие расчеты с сотрудниками	**23 694,02**
Прочие дебиторы	**86 231,82**
Красноярский филиал ОАО "Страховое общество газовой промышленности"	24 205,00
ОАО "АЛЬФА-БАНК"	16 362,74
Синьковский В.Ф.	15 934,38
ОАО "Красноярское ЦАВС"	11 489,70
Шефер И.И.	18 240,00
НДС с авансов полученный	**45,76**
Переплата по налогу на прибыль	**5 170 302,00**
Переплата по ЕСН ФСС	**57 784,58**
Переплата по ЕСН ФБ	**23 230,45**
ИТОГО:	**10 970 749,85**

По сравнению с 2006 годом дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном значении на 2800 тыс. руб.

3.4. Уставный капитал (статья 410 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 000 (десять миллионов) рублей. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 10 (десять) копеек каждая в количестве 100 000 000 (сто миллионов) штук на общую сумму по номинальной стоимости 10 000 000 (десять миллионов) рублей.

Решение о выпуске акций ОАО «МРСК Сибири» принято Советом директоров, а также утвержден отчет об итогах выпуска ценных бумаг (протокол от 22.07.2005 г. № 1). Решение о выпуске акций и отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрированы в РО ФСФР России в Сибирском Федеральном округе 22.08.2005 г.

Оплата акций Общества произведена путем перечисления денежных средств на расчетный счет.

3.5. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

В 2005-2007 годах Общество не осуществляло операций, приводимых к отражению в бухгалтерском учете добавочного капитала.

3.6. Резервный капитал (статья 430 Бухгалтерского баланса)

Согласно выписке из протокола заседания Правления № 1484пр/7 от 24.06.2006г. в 2006 году был создан резервный фонд в размере 30 тыс. руб. Согласно выписке из протокола заседания Правления №1694пр/5 от 29.06.07 из прибыли 2006 года были произведены отчисления в резервный фонд в размере 153 тыс.руб., и на отчетную дату 31/12/07 величина резервного фонда составила 183 тыс.руб.

3.7. Долгосрочные пассивы (статьи 510 и 520 Бухгалтерского баланса)

На начало и конец отчетного периода долгосрочные пассивы отсутствуют.

3.8. Займы и кредиты (статья 610 Бухгалтерского баланса)

На начало и конец отчетного периода кредитные ресурсы Обществом не привлекались

3.9. Кредиторская задолженность (статьи 620, 630, 640 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по строке 620 составляет 33 616 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда является текущей и составляет на конец отчетного периода 18 469 тыс. руб.

Задолженность перед внебюджетными фондами является текущей и составляет на конец отчетного периода 250 тыс. руб. Задолженность по налогам и сборам составляет на конец года текущую задолженность в размере 5 276 тыс. руб.

Наименование кредитора	Сумма на 31.12.07, руб.
Поставщики	**6 893 229,34**
ООО "Агентство активной рекламы"	23 000,00
ООО "Акцент"	45 499,88
ОАО "ВымпелКом"	226 317,03
ООО "ДХЛ Экспресс"	10 250,00
ООО "ИКИЭ"	8 800,00
ООО "ТЕХНО-ЦЕНТР "ИСТОК-БАНКОСЕРВИС"	36 073,73
ООО "Классика-Сервис"	83 977,03
ОАО "Красноярскэнерго"	348 272,42
Индивидуальный предприниматель Лутикова Галина	50 000,00

Александровна	
ООО "Мобилон"	66 928,55
МТС	4 645,03
ООО "Начало дня"	3 360,00
Автономная некоммерческая организация "Независимый Центр Гуманитарных технологий"	40 800,00
ОАО "Акционерная компания энергетики и электрификации" "Омскэнерго"	92 802,28
ООО "Пингвин Автопрокат"	8 250,00
ООО "Поликор"	29 096,00
ЗАО "Проектные решения"	300 000,00
Закрытое акционерное общество "Управляющая компания Корпоративного энергетического университета"	3 324 195,66
ФГОУ ДПО "ПЭИПК"	24 000,00
ОАО "ФСК ЕЭС"	1 902 853,77
ОАО "Красноярское ЦАВС"	252 737,90
ООО "Чистая вода Сибири"	3 120,00
ОАО "Энергостройснабкомплект ЕЭС"	8 250,00
Авансы полученные	**300,00**
ОАО»Кузбассэнерго»	300,00
Задолженность перед сотрудниками под отчет	**431 392,35**
Прочие расчеты с сотрудниками	**476 597,21**
Прочие кредиторы	**1 819 278,00**
Филиал "Красноярск-РОСНО" ОАО "РОСНО"	1 819 220,00
Енисейское межрегиональное управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора	58,00
Депонированная заработная плата	**314,42**
Задолженность по налогам	**5 276 049,23**
НДФЛ	2 844 202,00
НДС	2 349 146,23
Транспортный налог	14 945,00
Налог на имущество	67 756,00
Задолженность по ЕСН, ПФ и ФСС НСП	**249 968,83**
Взносы ПФ страховая часть	135 899,52
Взносы ПФ накопительная часть	24 484,47
ЕСН в части ФФОМС	15 888,56
ЕСН в части ТФОМС	17 729,17
ФСС НСП	55 967,11
ИТОГО:	**15 147 129,38**

3.10. Резервы предстоящих расходов и платежей (статья 650 Бухгалтерского баланса)

По итогам 2006 года организацией был создан резерв под условное обязательство по выплате годового вознаграждения руководящим работникам со сроком исполнения до 01.05.2007 г. в размере 18 486 тыс. руб. Данное обязательство не было реализовано и сумма ранее созданного резерва в 2007 году была списана с отнесением на счет 91 «Прочие доходы». В 2007 году в связи с низкой долей вероятности наступления события-выполнения годовых показателей по итогам года, резерв на выплату годового вознаграждения высшим менеджерам не создавался. По итогам работы за 3 квартал ключевые показатели эффективности по Обществу не достигли необходимого уровня. В связи с этим обстоятельством вознаграждение руководящим работникам не выплачивалось и резерв по вознаграждению по итогам 3 квартала не создавался. В случае выполнения ключевых показателей эффективности, максимальная сумма вознаграждения руководящим работникам за 3 квартал составила бы 2 748 тыс.руб.

3.11. Справка о наличие ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

На конец отчетного периода на забалансовых счетах по данным бухгалтерского учета числятся арендованные основные средства по договорам лизинга на общую сумму 1332 тыс. руб., в том числе:

- автомобили – 1330 тыс. руб.
- вычислительная техника – 2 тыс. руб.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам. За отчетный год выручка составила 240 072 тыс. руб.

в тыс. руб.

Выручка	**2006 г.**	**2007 г.**	**Отклонение**	
			Сумма	**%**
Выручка всего (стр.010 формы №2)	**144 406**	**240 072**	**95 666**	**+66**
Промышленного характера:	**144 406**	**240 072**	**95 666**	**+66**
Услуги по обеспечению и развитию РСК	76 132	41 164	-34 968	**- 46**
Услуги по осуществлению полномочий ЕИО	64 143	189 275	125 132	**+195**
Прочие услуги	4 131	9 633	5 502	**+133**

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) за отчетный год составила:

тыс. руб.

Себестоимость	**2006 г.**	**2007 г.**	**Отклонение**	
			Сумма	**%**
Себестоимость всего (стр.020 формы №2)	**136047**	**242 798**	**106 751**	**78**
Промышленного характера:	136047	242 798	106 751	78

3.13. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов за период 2007 года:

Вид дохода и расхода	Сумма (руб.)
Проценты за пользование денежными средствами (срочный депозит)	195 616,44
Проценты по остаткам на расчетном счете	68 682,59
Итого строка 060	**264 299,03**
Доходы от предоставления конкурсной документации	91 525,32
Доходы от реализации МПЗ	423,73
Доходы по пеням и неустойкам	2 839,11
Комиссионное вознаграждение	139 369,73
Прибыль 2006 г., выявленная в отчетном периоде	286 160,00
Прочие внереализационные доходы	203 226,47
Прочий доход от списания резерва	18 486 038,79
Расходы по страховому случаю	90 110,00
Итого строка 090	**19 299 693,15**
Благотворительная помощь	100 000,00
Госпошлина	130 000,00
Доп.оплачиваемый отпуск (п.2.2 Коллективного договора)	15 747,69
Доходы от реализации МПЗ	423,73
Материальная помощь к отпуску	1 398 984,81
Материальная помощь (по коллективному договору)	161 690,00
Материальная помощь на погребение	6 557,00
Материальная помощь на рождение ребенка	170 500,00
Невозмещаемый НДС	662 748,90
Прочие внереализационные расходы	238 866,95
Целевые взносы в Негосударственный Пенсионный Фонд Энергетики	1 784 000,00
Прочие операционные расходы	2 196,98
Расходы на проведение мероприятий	843 340,02
Расходы на проведение спортивных мероприятий	635 611,18
Расходы от списания основных средств	40 767,48
Расходы по организации выпуска и обслуживанию собственных ценных бумаг	31 169,47
Расходы по страховому случаю	24 890,13

Убыток 2006 г., выявленный в отчетном периоде	4 522,90
Услуги адвокатов	500 200,00
Услуги банков	542 161,82
Членские взносы в некоммерческие организации	1 490 000,00
Итого строка 100	**8 784 379,06**

3.14. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи для расчета налога на прибыль и НДС по методу начисления. В связи с этим за отчетный год основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

За отчетный период Обществом начислено платежей по всем видам налоговых обязательств - 61 074 тыс. руб., оплачено обязательств - 70 055 тыс. руб.

Начисление налога на прибыль за 2007 год согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» отражено следующим образом:

Налоговое обязательство	Сумма (руб)
Условный расход по налогу на прибыль	1 932 814
ПНО	5 841 708
ПНА	68 678
ОНА	863 378
ОНА в связи со списанием резерва	-4 436 649
ОНО	0
Текущий налог на прибыль	**4 132 572**
Перерасчет по налогу на прибыль за 2006 год	2 591 831

3.15. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2007 году чрезвычайных обстоятельств и, соответственно, доходов и расходов, связанных с данными обстоятельствами, не было.

3.16. Аффилированные лица

Ниже приводится перечень аффилированных лиц организации по состоянию на 31/12/07г.

Аффилированные юридические лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4
1	ОАО РАО "ЕЭС России"	Лицо, имеет право	22.08.05

		распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. ОАО «МРСК Сибири» является дочерним обществом данного лица	
2	Открытое акционерное общество "Красноярскэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа на основании договора)	01.06.2006
3	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Читаэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа на основании договора)	13.11.2006
4	Открытое акционерное общество "Акционерная Компания энергетики и электрификации "Омскэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа на основании договора)	13.11.2006
5	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Бурятэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа на основании договора)	30.11.2006
6	Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа на основании договора)	10.05.2007
7	Открытое акционерное общество «Хакасэнерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа на основании договора)	16.04.2007
8	Открытое акционерное общество «Кузбассэнерго - региональная электросетевая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного	31.10.2007

		органа на основании договора)	
9	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Алтайэнерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо получило возможность осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа на основании договора)	26.11.2007
10	Открытое акционерное общество "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество (лицо или несколько лиц совместно в результате соглашения (согласованных действий) имеют право прямо или косвенно распоряжаться (в том числе на основании договоров купли-продажи, доверительного управления, о совместной деятельности, поручения или других сделок или по иным основаниям) более чем 50 процентами от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал (вклады, доли) одного юридического лица	01.12.2005

Аффилированные физические лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	Андреев Василий Петрович	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
2	Гурьянов Денис Львович	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
3	Зильберман Самуил Моисеевич	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
4	Карягин Александр Эдуардович	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
5	Кравченко Вячеслав Михайлович	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
6	Лычагин Святослав Анатольевич	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
7	Мироносецкий Сергей Николаевич	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
8	Оклей Павел Иванович	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
9	Фатеева Елена Игоревна	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
10	Шумилов Александр Александрович	Лицо является членом совета	29.06.2007

		директоров Общества	
11	Райфикешт Владимир Федорович	Лицо является членом совета директоров Общества	29.06.2007
12	Антропенко Александр Владимирович	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества;	18.12.2007

Ниже приведены операции с аффилированными лицами в 2007 году:

Наименование аффилированного лица	Операции с аффилированными лицами		Дебиторская задолженность 31.12.2007 (тыс.руб)	Кредиторская задолженность 31.12.2007 (тыс.руб.)
	Объем (тыс.руб)	Вид операции		
ОАО РАО "ЕЭС России"	113	Выплата дивидендов	-	-
Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Читаэнерго"	28 330	Услуги	-	-
Открытое акционерное общество "Красноярскэнерго"	92 069	Услуги	-	348
Открытое акционерное общество "Акционерная Компания энергетики и электрификации "Омскэнерго"	43 715	Услуги	-	93
Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Бурятэнерго"	28 628	Услуги	-	-
Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания»	24 213	Услуги	-	-
Открытое акционерное общество «Хакасэнерго»	14 799	Услуги	-	-
Открытое акционерное общество «Кузбассэнерго - региональная электросетевая компания»	41 434	Услуги	-	-
Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Алтайэнерго»	15 324	Услуги	1 386	-
Открытое акционерное общество "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы"	6 952	Услуги	-	1 903

3.17. События после отчетной даты.

К существенным событиям после отчетной даты Общество относит следующие события:

- Дополнительная эмиссия акций.

Решением Правления ОАО РАО «ЕЭС России», выполняющего функции внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Сибири» , от 25.12.2007, Общество объявляет дополнительно к размещенным акциям 95 305 500 000 (Девяносто пять миллиардов триста пять миллионов пятьсот тысяч) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (Десять) копеек каждая на общую сумму по номинальной стоимости 9 530 550 000 (Девять миллиардов пятьсот тридцать миллионов пятьсот пятьдесят тысяч) рублей.

- Планируемая реорганизация общества

Решением Правления ОАО РАО «ЕЭС России», выполняющего функции внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Сибири» , от 25.12.2007, Общество планируется реорганизовать в форме присоединения к нему ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго-Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго» в порядке и на условиях, предусмотренных Договором о присоединении ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго – РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго-Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго» к ОАО «МРСК Сибири».

Генеральный директор А.В. Антропенко

Главный бухгалтер А.В. Григорьева

Инспекция ФНС России
по Железнодорожному району
г. Красноярска
получено «31» 03 2008
Скурыгина Н.И.

18

Приложение № 2. Бухгалтерская отчетность за 2008 год

Аудиторская

Открытого акционерного общества

«Межрегиональная распределительная

сетевая компания Сибири»

(ОАО «МРСК Сибири»)

Аудиторское заключение

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Открытого акционерного общества

«Межрегиональная распределительная

сетевая компания Сибири»

за 2008 год

Сведения об аудиторе

Наименование:	Закрытое акционерное общество «RTM».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3055
Почтовый адрес:	123317, город Москва, Краснопресненская набережная, дом 18, блок «С», этаж 11
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.583. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721422.
Лицензия:	№ Е 003330 на осуществление аудиторской деятельности, выдана на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 января 2003 года № 9. Срок действия лицензии продлен до 17 января 2013 года.
Членство в саморегулируемом профессиональном аудиторском объединении:	Член Аудиторской Палаты России.

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири».
Место нахождения (юридический адрес):	660021, Россия, город Красноярск, улица Бограда, дом 144 А.
Почтовый адрес:	660021, Россия, город Красноярск, улица Бограда, дом 144 А.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району города Красноярска за № 1052460054327 04 июня 2005 года. Свидетельство серии 24 № 005330008.

Аудиторское заключение

Акционерам Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Общество») за 2008 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 76 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2008 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2008 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2008 год;
  - приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление данной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган Общества. Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудиторской деятельности, внутрифирменными стандартами КПМГ по аудиту, а также правилами и стандартами, принятыми Аудиторской Палатой России.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, приложенная к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2008 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

20 марта 2009 года

Титова Татьяна Евгеньевна

Заместитель директора ЗАО «ЦИМ»
(доверенность от 12 января 2009 года № 01/09)

Мухаметзянова Гюзель Ришатовна

Руководитель аудиторской проверки,
квалификационный аттестат на право осуществления
аудиторской деятельности в области общего аудита
№ К015287, без ограничения срока действия

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2008 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2008
Организация	по ОКПО	76536606
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5260000527
Деятельность	по ОКВЭД	60.10.1
Организационно-правовая форма/форма собственности		
открытое акционерное общество / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	383
Местонахождение (адрес)		

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	0	1111
Основные средства	120	13116	1196797
Незавершенное строительство	130	0	1997154
Доходные вложения в материальные ценности	135	0	13744
Долгосрочные финансовые вложения	140	0	3000108
Отложенные налоговые активы	145	4617	427507
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
	151		
ИТОГО по разделу I	190	17733	5440316
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	9668	1101180
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	177	67612
животные на выращивании и откорме	212	0	0
затраты в незавершенном производстве	213	0	0
готовая продукция и товары для перепродажи	214	0	33756
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	9491	1027806
прочие запасы и затраты	217	0	0
	218		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	0	89010
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	53666
в том числе покупатели и заказчики	231	0	0[illegible]
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	16970	1903193
в том числе покупатели и заказчики	241	2366	1998825
Краткосрочные финансовые вложения	250	0	22481
Денежные средства	260	12142	33756
Прочие оборотные активы	270	0	0
	271		
ИТОГО по разделу II	290	38971	3148611
БАЛАНС	300	44226	8488929



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)
(с внесен показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 1полугодие 2008 г.

		КОДЫ		
	Форма № 2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2008	12	31
Организация [illegible]	по ОКПО	76749096		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460069527		
Вид деятельности ПЕРЕДАЧА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ	по ОКВЭД	40.10.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
открытые акционерные общества / ЧАСТНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	27157146	240072
	011	0	0
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(25295939)	(242798)
	021		
Валовая прибыль	029	1861207	(2726)
Коммерческие расходы	030	0	0
Управленческие расходы	040	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	050	1861207	(2726)
Прочие доходы и расходы Проценты к получению	060	2549	264
Проценты к уплате	070	(440334)	0
Доходы от участия в других организациях	080	740	0
Прочие доходы	090	2679464	19299
	091		
Прочие расходы	100	(3075745)	(8784)
	110		
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1027881	8053
Отложенные налоговые активы	141	(257091)	(3573)
Отложенные налоговые обязательства	142	(231088)	0
Текущий налог на прибыль	150	(228530)	(6724)
ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	151	587498	(139)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	898670	(2583)
СПРАВОЧНО Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	470018	8365
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		0	0

Форма 0710002 с. 2

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		27212	1785	3	0
Прибыль (убыток) прошлых лет		430744	338989	286	5
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		43890	6524	0	0
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		6	8	0	0
Отчисления в оценочные резервы		X	186936	X	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		40253	2824	0	0

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2009 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

за 2008 г.

Форма по ОКУД			
Дата (число, месяц, год)			
Организация	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид деятельности	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения	по ОКЕИ		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		100000	0	0	50000	150000	300
Изменение учетной политики		0	0	0	0	0	0
Остаток на 1 января предыдущего года		0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль		0	0	0	0	0	0
Дивиденды		0	0	0	0	0	0
Отчисления в резервный фонд		0	0	0	0	0	0
Увеличение капитала за счет дополнительного выпуска акций		0	0	0	0	0	0
Увеличение капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций		0	0	0	0	0	0
Реорганизация юридического лица		0	0	0	0	0	0
Погашение номинальной стоимости акций		0	0	0	0	0	0
Переоценка имущества		0	0	0	0	0	0
Прочие		0	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря предыдущего года		100000	0	0	50000	150000	300
Изменение учетной политики		0	0	0	0	0	0
Остаток на 1 января предыдущего года		0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль		0	0	0	0	0	0
Дивиденды		0	0	0	0	0	0
Отчисления в резервный фонд		0	0	0	0	0	0
Увеличение капитала за счет дополнительного выпуска акций		0	0	0	0	0	0
Увеличение капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций		0	0	0	0	0	0
Реорганизация юридического лица		0	0	0	0	0	0
Погашение номинальной стоимости акций		0	0	0	0	0	0
Переоценка имущества		0	0	0	0	0	0
Прочие		0	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря предыдущего года		100000	0	0	50000	150000	300
Изменение учетной политики		0	0	0	0	0	0
Остаток на 1 января предыдущего года		0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль		0	0	0	0	0	0
Дивиденды		0	0	0	0	0	0
Отчисления в резервный фонд		0	0	0	0	0	0
Увеличение капитала за счет дополнительного выпуска акций		0	0	0	0	0	0
Увеличение капитала за счет увеличения номинальной стоимости акций		0	0	0	0	0	0
Реорганизация юридического лица		0	0	0	0	0	0
Погашение номинальной стоимости акций		0	0	0	0	0	0
Переоценка имущества		0	0	0	0	0	0
Прочие		0	0	0	0	0	0



II. Раздел

Наименование	Код	Строка	Строка	Строка	Строка
1	2	3	4	5	6
Раздел, образованный в соответствии с законодательством					
Раздел, образованный в соответствии с предпринимательским законодательством					
Образованный раздел					
Раздел предпринимательства					

Справка

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
		всего	в том числе просроченная задолженность	всего	в том числе просроченная задолженность
1	2	3	4	5	6
Задолженность	1000	170000		1782126	
		по кредитам		по финансовым аренде	
		долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть
		7	8	9	10
Задолженность по кредитам и займам (кроме облигаций) - всего	1210	0	0	0	0
в том числе:					
		0	0	0	0
Задолженность учредителям по выплате доходов	1220	0	0	0	0
в том числе:					
		0	0	0	0

Руководитель _____ _____ Главный бухгалтер _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Остаток денежных средств на конец отчетного периода			



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

на 1 [illegible] 2008 г.

	Коды	
	Форма № 4 по ОКУД	[illegible]
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2008
Организация	по ОКПО	[illegible]
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	[illegible]
Вид деятельности: ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ ПРОЧАЯ	по ОКВЭД	[illegible]
Организационно-правовая форма/форма собственности	[illegible]	[illegible]
Единица измерения: тыс. руб. / ЗАО "ПЛАЗА СИСТЕМС ПЛЮС"	по ОКЕИ	384	[illegible]
Местонахождение (адрес)	[illegible]	[illegible]

Нематериальные активы

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
А	Б	1	2	3	4
Остаток неамортизированных деловой репутации организации (положительной или отрицательной)	010	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Остаток неамортизированных [illegible]	011	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Остаток неамортизированных [illegible]	012	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Остаток неамортизированных [illegible]	013	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Остаток неамортизированных [illegible]	014	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Остаток неамортизированных [illegible]	015	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	016	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	017	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
		[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
Итого	010	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
А	Б	1	2
Стоимость основных средств (за вычетом амортизации)	030		
в том числе:			
		[illegible]	[illegible]
		[illegible]	[illegible]

Форма 0710001 с. 2

Отдельные проекты

Показатель		Наименование проекта			
наименование	код				
А	Б	1	2	3	4
Оборот		11	2222 987	181 541	2 040 872
Стоимость основных средств (фондов)		12	7 111 750	6 000	7 176 750
Объекты в консервации		1010	4 812 000	1 111 941	5 923 941
Доходные вложения		1020	2 000	17 000	19 000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		1110	2 000	11 741	13 819
Запасы, всего		3	9	0	9
Незавершенное строительство		4	9	0	9
Отложенные налоговые активы		5	111	0	111
Другие виды основного капитала		7	1 111	1 111	2 222
Долгосрочная дебиторская задолженность		8	18 811	1 711	20 511
Капитальные вложения по договорам государственно-частного партнерства		9	0	0	0
Итого		11970	14 000 000	1 311 000	15 311 970

Показатель		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
наименование	код		
А	Б	1	2
Заключенные договоры на поставку товаров	1140	3 000	3 000 000
в том числе:			
сумма задолженности		0	1 267 000
основные средства, приобретенные по договорам лизинга		1200	44 000
прочие		700	11 000
Выручка от продажи объектов основных средств, всего		0	1 000 000
в том числе:			
здания		0	100 000
сооружения		0	22 000
ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СРЕДСТВАХ		0	11 000
ДРУГОЕ		0	17 000
Выручка от продажи основных средств по договорам		0	30 000
Остаточная стоимость основных средств и фондов, всего		7 111	1 000 000
в том числе:			
ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ		0	50 000
ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ СРЕДСТВАХ		7 111	970 000
ДРУГОЕ		0	30 000
Стоимость переданных по договорам в эксплуатацию и находящихся в пользовании у сторонних организаций		0	1 000

Показатель	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
А	Б	1	2
Справочно			
Доход от сдачи имущества в аренду		0	0
Амортизация основных средств	1111	0	0
Амортизация нематериальных активов	1112	0	0

Показатель	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
А	Б	1	2
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, технического перевооружения, реконструкции		0	1 000 000

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг		0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката		0	0	0	0
		0	0	0	0
Прочие		0	15779	0	15779
Итого		0	15779	0	15779

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности		0	2045

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	0	2718	(1601)	1117
в том числе:					
[illegible]		0	709	(188)	521
РАЗРАБОТКА ИВК ПО ЭЛЕКТРООБОРУДОВАНИЮ И УСТР. РЗА		0	379	(100)	279
ПРОЧИЕ		0	1630	(1313)	317

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	0	185

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		0	0

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	0	0	0	0
в том числе:					
		0	0	0	0

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Справочно.	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		0	0

Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		0	0

Форма 0710002 с. 2

Финансовый анализ

Наименование	Код	Для справок		Для справок	
		На начало отчетного года	На начало предыдущего года	На конец отчетного года	На конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Выплаты в развитие (накопительная компонента) прочих страховых / фонд	510	0	542761	0	0
в том числе доходов от инвестиционного имущества	511	0	346701	0	0
Средства резервов по инвестиционным видам жизни	520	0	0	0	0
Прочие будущие другие выплаты / долг	530	0	47597	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, ипотеки)	531	0	0	0	0
Прочие текущие займы	532	0	77617	0	1000
Долгосрочные займы	540	0	0	0	0
Прочие	610	0	0	0	0
Итого	640	0	530108	0	1000
В общей сумме финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Выплаты в развитие (накопительная компонента) прочих страховых / долг	770	0	4210	0	0
в том числе доходов от инвестиционного имущества	771	0	0	0	0
Средства резервов по инвестиционным видам жизни	780	0	0	0	0
Прочие будущие другие выплаты / долг	790	0	0	0	0
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, ипотеки)	791	0	0	0	0
Прочие	840	0	0	0	0
Итого	870	0	4210	0	0
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	880	0	0	0	0
По активным операциям (кредитам, займам) с иностранными контрагентами и операциям с иностранной валютой по финансовым вложениям срочных активов	890	0	0	0	0



Обязательства

Наименование показателя	код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Обеспечения - всего		0	0
в том числе полученные		0	0
Имущество, принятое в залог		0	0
из него: объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые инструменты		0	0
прочее		0	0
		0	0
Выданные - всего		0	0
в том числе полученные		0	0
Имущество, принятое в залог		0	0
из него: объекты основных средств		0	0
ценные бумаги и иные финансовые инструменты		0	0
прочее		0	0
		0	0

Государственная помощь

Наименование показателя	код строки	Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		за отчетный период	с начала текущего года	за аналогичный период предыдущего года	с начала предыдущего года
1	2	3	4	5	6
Получено бюджетных средств (бюджетных кредитов) - всего	010	0	0	0	0
в том числе		0	0	0	0
Бюджетные кредиты - всего	020	0	0	0	0
в том числе		0	0	0	0

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

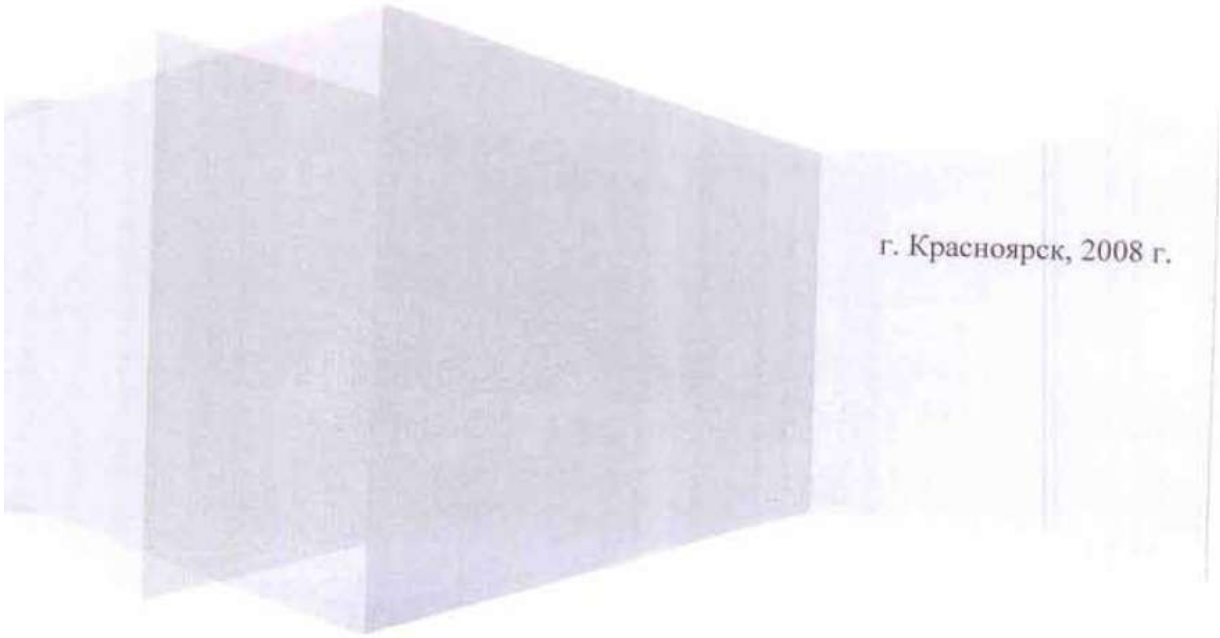
Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"30" июня 2009 г.

Открытое акционерное общество
«Межрегиональная распределительная сетевая
компания Сибири»

Пояснительная записка

Бухгалтерская отчетность за 2008 год



г. Красноярск, 2008 г.

1. Сведения об организации

1.1. Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее ОАО «МРСК Сибири») создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2001г. № 526 «Основные направления реформирования электроэнергетики Российской Федерации» и Распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2003г. № 1254-р (в редакции от 25.10.2004г. №1367-р).

ОАО «МРСК Сибири» образовано в целях эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири. Общество учреждено по решению учредителя ОАО РАО «ЕЭС России» (Распоряжение Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 01.07.2005г. №149р) в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

До 31.03.2008г. ОАО «МРСК Сибири» являлось 100%-ной дочерней компанией ОАО РАО «ЕЭС России», зарегистрировано 04.07.2005г. Первоначальный размер уставного капитала ОАО «МРСК Сибири» составлял 10 млн. рублей и был разделен на 100 млн. обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Первоначальная конфигурация ОАО «МРСК Сибири» была утверждена решением Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 13.04.2005г. (Выписка из протокола заседания Правления №1192 пр от 13.04.2005г.). 27.04.2007г. и 26.10.2007г. Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» одобрены изменения конфигурации ОАО «МРСК Сибири», в которую входили: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго - Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго».

В основе новой конфигурации заложен принцип территориальной сопряженности и сопоставимости стоимости входящих в состав Межрегиональных распределительных сетевых компаний (далее МРСК) активов РСК.

В соответствии с заключением ФАС России от 03.12.2007г. №АГ/23341 государственный антимонопольный орган одобрил реорганизацию ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения к нему ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго - Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго».

Распоряжением Правительства Российской Федерации № 1857-р от 19.12.2007г. принято предложение Минпромэнерго России и Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Единая энергетическая система России», согласованное с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, о формировании предусмотренными законодательством Российской Федерации способами до 31 декабря 2008г. межрегиональных распределительных сетевых компаний на базе принадлежащих Российскому открытому акционерному обществу энергетики и электрификации

«Единая энергетическая система России» акций открытых акционерных обществ энергетики и электрификации с целью обеспечения контроля Российской Федерации за деятельностью территориальных сетевых организаций.

На внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «МРСК Сибири», состоявшемся 25.12.2007г. (протокол от 25.12.2007г.), принято решение о реорганизации ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения к нему ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго - Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго» и об утверждении Договора о присоединении указанных обществ к ОАО «МРСК Сибири».

Внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «МРСК Сибири» также приняло решение увеличить уставный капитал Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 95 305 500 000 (Девяносто пять миллиардов триста пять миллионов пятьсот тысяч) штук номинальной стоимостью 0,1 (Ноль целых одна десятая) руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 9 530 550 000 (Девять миллиардов пятьсот тридцать миллионов пятьсот пятьдесят тысяч) рублей.

31.03.2008г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности ОАО "Алтайэнерго", ОАО "Бурятэнерго", ОАО "Красноярскэнерго", ОАО "Кузбассэнерго - РСК", ОАО АК "Омскэнерго", ОАО "Тываэнерго - Холдинг", ОАО "Хакасэнерго", ОАО "Читаэнерго" путем присоединения к ОАО "МРСК Сибири".

Присоединение ОАО "ТРК" к ОАО "МРСК Сибири" планируется осуществить позднее (после вступления в силу решения Арбитражного суда г. Москвы о законности внеочередного общего собрания акционеров ОАО "ТРК" от 20.12.2007г.).

Общество зарегистрировано 04 июля 2005 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края и занесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1052460054327.

Общество расположено по адресу: Российская Федерация, 660021, г. Красноярск, ул. Борода, д. 144а.

Юридический и фактический адрес местонахождения Общества совпадают.

1.2. Основными видами деятельности ОАО «МРСК Сибири» являются оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям на территории Республик Бурятия, Алтай, Хакассия, Красноярского, Забайкальского и Алтайского краев, Кемеровской, Омской областей.

Одним из видов деятельности является осуществление полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК».

Дополнительно осуществляет следующие виды деятельности:

- оперативно-техническое обслуживание;
- испытанию объектов электросетей;
- подключению/отключению потребителей;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- услуги аренды;
- прочие виды услуг.

1.3. Структура акционерного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 8 936 765 511,5 рублей и состоит из 89 367 655 115 обыкновенных акций номинальной стоимостью по 10 копеек каждая.

№ п/п	Наименование	Доля в УК,%
1	ОАО «Холдинг МРСК»	52,88
2	ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» (ОАО «СУЭК»)	0,30
3	ЗАО «Межрегиональная электросетевая распределительная компания» (компания выделилась из ОАО «СУЭК»)	28,05
4	ОАО «ГМК «Норильский никель»	8,22
5	Другие акционеры	10,55
6	Итого	100

1.4. По состоянию на отчетную дату Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества:

№ п/п	Полное/сокращенное фирменное наименование ДЗО	Место нахождения	Доля участия в уставном капитале дочернего или зависимого общества
1	Открытое акционерное общество «Бурятсетьремонт» (ОАО «Бурятсетьремонт»)	670011, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, п. Энергетик	100%
2	Открытое акционерное общество «Алтайэнерготехремонт» (ОАО «АЭТР»)	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 11	100%
3	Открытое акционерное общество «Спортивный клуб «Забайкалец-Энергия» (ОАО «Забайкалец-Энергия»)	672022, г. Чита, ул. Строителей,3	74,95%
4	Открытое акционерное общество «Механизированная колонна» (ОАО «Механизированная колонна»)	672022, г. Чита, ул. Энергетиков,11	100%
5	Открытое акционерное общество «Автоэнергосервис» (ОАО «АЭС»)	656037, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	100%

6	Открытое акционерное общество «Алтайэнергоспецкомплект» (ОАО «АЭСК»)	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 7/4	80%
7	Открытое акционерное общество «Сибирьсетьремонт» (ОАО «Сибирьсетьремонт»)	650006, г. Кемерово, Центральный район, ул. Станционная, д. 17	100%
8	Открытое акционерное общество «Омскэлектросетьремонт» (ОАО «Омскэлектросетьремонт»)	646904, Омская область, г. Калачинск, ул. Крупской, 132	100%
9	Открытое акционерное общество «Соцсфера» (ОАО «Соцсфера»)	644518, Омская область, Омский район, п. Чернолучье	100%
10	Открытое акционерное общество Подсобное сельское хозяйство «Энергетик» (ОАО ПСХ «Энергетик»)	646530, Омская область, г. Тара, ул. Немчиновская, 69	100%
11	Открытое акционерное общество «Тываэнерго» (ОАО «Тываэнерго»)	667004, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Колхозная, 2	98,96%
12	Открытое акционерное общество «Алтайэлектросетьремонт» (ОАО «АЭСР»)	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	100%
13	Общество с ограниченной ответственностью «Энерго-лизинг» (ООО «Энерго-лизинг»)	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Полевая, 16	100%

По состоянию на отчетную дату в Общество входят филиалы:

№п/п	Наименование филиала	Местонахождение
1	Филиал ОАО «МРСК Сибири»–«Алтайэнерго»	656002, Российская Федерация, Алтайский край, г. Барнаул, ул. П.С. Кулагина, дом 16,
2	Филиал ОАО «МРСК Сибири»–«Бурятэнерго»	670034, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, проспект 50-летия Октября, дом 28,
3	Филиал ОАО «МРСК Сибири»–«Красноярскэнерго»	660021, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Борада, дом 144 А,
4	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Кузбассэнерго - региональные электрические сети»	650099, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Н. Островского, дом 11,
5	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Омскэнерго»	644037, Российская Федерация, Омская область, г. Омск, ул. П. Некрасова, дом 1,
6	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Томскэнерго»	634041, Российская Федерация, Томская область, г. Томск, пр. Кирова, дом 36
7	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго»	655000, Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина, дом 74,
8	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Читаэнерго»	672010, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Анохина, дом 7
9	Представительство ОАО «МРСК Сибири» в г. Москва	109028, Российская Федерация, г. Москва, Большой Николоворобинский пер., д. 9, корп. 1-4

1.5. В Совет директоров ОАО «МРСК Сибири», избранный внеочередным общим собранием акционеров Общества 30.10.2008 года (протокол №2), входят:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Оклей Павел Иванович	Заместитель Генерального директора – Технический директор ОАО «Холдинг МРСК»
2	Лычагин Святослав Анатольевич	Первый заместитель начальника Департамента управления собственностью ОАО «Холдинг МРСК»
3	Лисицын Алексей Викторович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ОАО «Холдинг МРСК»
4	Антропенко Александр Владимирович	Генеральный директор ОАО «МРСК Сибири»
5	Гурьянов Денис Львович	Начальник Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»
6	Курочкин Алексей Валерьевич	Директор по корпоративной политике ОАО «Холдинг МРСК»
7	Зильберман Самуил Моисеевич	Генеральный директор филиала ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Сибири
8	Мироносецкий Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора, Директор по энергетике, слияниям и поглощениям ОАО «СУЭК»
9	Шумилов Александр Александрович	Генеральный директор ЗАО «Межрегиональная электросетевая распределительная компания»
10	Швецова Марина Владимировна	Главный специалист Управления энергетических активов ОАО «СУЭК»
11	Клочко Игорь Петрович	Заместитель генерального директора - руководитель Топливно-энергетического отраслевого комплекса ОАО ГМК «Норильский никель»

1.6. Уставом ОАО «МРСК Сибири» предусмотрен коллегиальный исполнительный орган Общества - Правление.

В состав Правления Общества входят:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Антропенко Александр Владимирович	Генеральный директор
2	Григорьева Алена Валентиновна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
3	Иванов Виталий Валерьевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам – главный инженер
4	Царгасов Марат Феликсович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
5	Хазов Николай Сергеевич	Начальник управления делами
6	Москаленко Алексей Леонидович	Заместитель генерального директора – директор филиала ОАО «МРСК-Сибири» - «Читаэнерго»
7	Шпилевский Олег Михайлович	Заместитель генерального директора по капитальному строительству

1.7. Функцию единоличного исполнительного органа Общества исполняет генеральный директор – Антропенко Александр Владимирович.



17 декабря 2007 г. Совет директоров ОАО «МРСК Сибири» назначил А.В. Антропенко и.о. Генерального директора.

17 января 2008 г. Совет директоров ОАО «МРСК Сибири» принял решение об избрании Антропенко Александра Владимировича Генеральным директором Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири».

1.8. В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Матюнина Людмила Романовна – Председатель Ревизионной комиссии	Первый заместитель начальника департамента внутреннего аудита ОАО "Холдинг МРСК"
2	Ахрименко Дмитрий Олегович	Заместитель начальника департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО "Холдинг МРСК"
3	Баитов Анатолий Валерьевич	Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
4	Габидуллин Рустем Фаритович	Главный специалист дирекции по организации закупочной деятельности ОАО «Холдинг МРСК»
5	Леонтьев Алексей Владимирович	Информация отсутствует

1.9. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 17 345 человек.

1.10. Сведения об аудиторе:

Наименование: Закрытое акционерное общество «КПМГ» (ЗАО «КПМГ»).
Место нахождения аудиторской организации:
129110, г. Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035
ИНН/КПП: 7702019950/770201001
Почтовый адрес: 123317, г. Москва, Краснопресненская набережная, 18, Блок «С»
Номер телефона и факса: (495) 937-44-77, 937-44-00
Адрес электронной почты moscow@kpmg.ru
Орган, выдавший лицензию, номер и дата выдачи, срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности:
Министерство финансов Российской Федерации
Е 003330, дата выдачи: 17.01.2003 №9 Срок действия: до 17.01.2013

Утверждение ЗАО «КПМГ» аудитором эмитента на 2008г. состоялось по решению годового общего собрания акционеров, состоявшегося 29.05.2008г. (Протокол от 02.06.2008г. №1).

1.11. Сведения об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Наименование: Закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (ЗАО «СТАТУС»)
Номер лицензии, выданной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти: № 10-000-1-00304 от 12.03.2004г., бессрочная, выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России
Место нахождения 109544, Москва, ул. Добровольческая д.1/64

Акции Общества котируются на Фондовых биржах РТС и ММВБ.

2. Учетная политика.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности,

- ✓ Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006)«О бухгалтерском учете»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
- ✓ Приказа Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н (ред. от 04.08.2008) «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»;
- ✓ Основные положения бухгалтерской учетной политики и основные положения учетной политики для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири», утвержденных Приказом ОАО «МРСК Сибири» N 355 от 28.12.2007 г. и других нормативных документов.

Показатели отчетности ОАО «МРСК Сибири» формируются в тысячах рублей.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты предприятия в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имеет денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В течение отчетного периода операций с иностранной валютой не осуществлялись.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н

В составе объектов нематериальных активов отражаются создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений). Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем

принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н) и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н).

Основные средства Общества, полученные в порядке универсального правопреемства при реорганизации ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения ОАО "Алтайэнерго", ОАО "Бурятэнерго", ОАО "Красноярскэнерго", ОАО "Кузбассэнерго - РСК", ОАО АК "Омскэнерго", ОАО "Тываэнерго - Холдинг", ОАО "Хакасэнерго", ОАО "Читаэнерго", приняты к учету по остаточной стоимости (балансовой стоимости реорганизованных обществ) - в оценке, по которой они были отражены в передаточных актах реорганизованных обществ на дату внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц - 31.03.2008 г.

В составе основных средств отражены активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Основные средства стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства) и объекты электросетевого оборудования, земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Объекты основных средств приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация не начисляется по объектам жилищного фонда (по объектам, приобретенным до 01.01.2006 г.), внешнего благоустройства, по земельным участкам и объектам природопользования, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

Для формирования себестоимости продукции по объектам недвижимости основных средств, принятым в эксплуатацию и находящимся в процессе государственной регистрации, производится начисление амортизационных отчислений.

Изменение первоначальной стоимости допускается в случаях:

а) переоборудования объектов (достройки и дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов);

б) переоценки группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Переоценка проводится в порядке, устанавливаемом государством, а так же основным акционером не чаще одного раза в год (на начало отчетного периода).

В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются в составе вложений во внеоборотных активы обособленно.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

С целью объективной оценки величины износа основных фондов Общества, сведения на 31.12.2008 года представлены в двух вариантах:

1. По данным бухгалтерского учета Общества (без учета накопленного износа основных средств присоединенными обществами до момента реорганизации ОАО «МРСК Сибири»):

Здания	2,73 %,
Сооружения и передаточные устройства	4,91 %,
Машины и оборудование	8,99 %,
Транспортные средства и другие основные средства	15,96 %,
Земельные участки и объекты природопользования	-

2. С учетом предыдущей эксплуатации основных средств присоединенными обществами до момента реорганизации ОАО «МРСК Сибири»:

Здания	37,90 %,
Сооружения и передаточные устройства	68,94 %,
Машины и оборудование	77,16 %,
Транспортные средства и другие основные средства	54,90 %,
Земельные участки и объекты природопользования	-

2.6. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

• вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

• ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

2.7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную стоимость (без НДС); расходы на транспортировку, доставку и страхование; затраты по оплате процентов по заемным средствам (если они произведены до даты оприходования материально-производственных запасов на склад); затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; комиссионные вознаграждения; таможенные пошлины и иные платежи. Расходы на содержание отдела обеспечения материальными ресурсами (снабжения), складского хозяйства не включаются в себестоимость заготовленных материальных ценностей, а учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

2.8. НИОКР

Бухгалтерский учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02г. №115н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

Срок списания расходов определяется руководителями департаментов, управлений, служб, где будут использоваться результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на отдельном балансовом счете 97 "Расходы будущих периодов" с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с приобретением копий программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены;
- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.
- осуществленные авансовые взносы арендной платы за последующие периоды;
- добровольное страхование имущества и работников;
- сумма начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов, а так же ЕСН и сбор от НС ФСС с этих сумм.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из регулируемых государством тарифов на передачу электрической энергии, технологическое присоединение, а также цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой на основании решения инвентаризационной комиссии, письменного обоснования и приказа по Обществу.

Учетной политикой Общества предусмотрена возможность создания резерва сомнительных долгов один раз в год после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Размер резерва определяется для каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

2.11. Резервы предстоящих расходов

Иные резервы Обществом в отчетном 2008 году не создавались.

2.12. Признание дохода и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н), и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передаче активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- по основной деятельности: выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии, от оказания услуг технологического присоединения;
- по прочей деятельности производственного характера: реализация прочей продукции, работ, услуг собственного производства.
- по прочей деятельности непроизводственного характера: выручка от реализации услуг непроизводственной сферы – услуги общественного питания, медицинские услуги.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.13. Кредиты и займы

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.08.2001 N 60н.

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:

– краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

– долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

- на срочную и просроченную:

– срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;

– просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.14. Классификация поступлений и выбытий денежных средств.

При формировании отчета о движении денежных средств по текущей деятельности отражено движение денежных средств, связанных с основной деятельностью, а также выполнением прочих работ, оказанием услуг.

По инвестиционной деятельности – движение денежных средств, связанное с приобретением внеоборотных активов, ценных бумаг, предоставлением займов, доходы от участия в других организациях.

Финансовая деятельность включает движение денежных средств по полученным кредитам и займам.

2.15. Добавочный и резервный капитал

Ведение бухгалтерского учета добавочного и резервного капитала ведется ОАО «МРСК Сибири» в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. В связи с реорганизацией ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения по состоянию на 31.03.2008 г. применены требования Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 20 мая 2003 года № 44н (далее – Методические указания №44н).

Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.16. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику Общества для целей бухгалтерского и налогового учета в течение 2008 года не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

31.03.2008г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности ОАО "Алтайэнерго", ОАО "Бурятэнерго", ОАО "Красноярскэнерго", ОАО "Кузбассэнерго - РСК", ОАО АК "Омскэнерго", ОАО "Тываэнерго - Холдинг", ОАО "Хакасэнерго", ОАО "Читаэнерго" путем присоединения к ОАО "МРСК Сибири".

Бухгалтерская отчетность Общества на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности последнего из присоединенных обществ сформирована на основе данных передаточных актов этих обществ. Путем построчного объединения (суммирования или вычитания при наличии непокрытого убытка прошлых лет) числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности присоединившихся обществ и числовых показателей бухгалтерской отчетности ОАО «МРСК Сибири» по состоянию на 31.03.2008 г., за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты и с учетом особенностей, определенных в пункте 25 Методических указаний №44н.

Суммирование числовых показателей отчетов о прибылях и убытках Общества и присоединившихся обществ за отчетные периоды до присоединения не производилось.

Сопоставимые данные отчетных форм ОАО «МРСК Сибири» не учитывают данных присоединившихся по состоянию на 31.03.2008 года обществ (ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «Тываэнерго - Холдинг»,

ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго»), что поясняет значительное изменение показателей.

В приложении №1 к Пояснительной записке раскрыты данные заключительных бухгалтерских балансов присоединенных обществ по состоянию на 31.03.2008 г.

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам:

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.08	Остаточная (Балансовая) стоимость 31.12.08г.	% (доля в структуре) к итогу 31.12.08г.
1	Здания	4 366 835	4 247 816	12,57%
2	Сооружения и передаточные устройства	22 113 636	21 026 769	62,23 %
3	Машины и оборудование	8 837 302	8 042 693	23,80 %
4	Транспортные средства	433 379	364 722	1,08 %
5	Другие основные средства	79 839	66 564	0,20 %
6	Земельные участки и объекты природопользования	38 233	38233	0,12 %
	ИТОГО:	35 869 224	33 786 797	100 %

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2007 г. составляла 12 416 тыс. рублей, на 31.12.2008г. – 33 786 797 тыс. рублей.

Увеличение стоимости основных средств на 33 774 381 тыс. рублей произошло в связи с реорганизацией ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения к нему распределительных сетевых компаний на 31.03.2008 г.

Объекты основных средств, полученные в аренду, отражены в строке 910 баланса по стоимости согласованной договорами:

На 01.01.2008 г. - 1 332 тыс. руб.
Получено - 2 046 714 тыс. руб.
Выбыло - 243 521 тыс. руб.
На 31.12.2008 г. - 1 804 525 тыс. руб.

Первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности на 01.01.2008г. – 0 тыс. рублей, на 31.12.2008г. - 15 779 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации по доходным вложениям за 2008г. – 2 045 тыс. рублей, остаточная стоимость, отраженная в стр. 135 баланса по состоянию на 31.12.08г. – 13 734 тыс. рублей, в том числе наиболее крупные объекты :

- Бурильно-крановая машина БКМ 313 В094 МА 75 - 878 тыс. рублей
- Автокран «Ивановец» КС 45717-1 на базе Урал 4320-41 - 1 430 тыс. рублей
- Модульная (блочная) котельная - 5 492 тыс. рублей

и пр.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

В марте 2008 года в связи с реорганизацией Общества на баланс ОАО «МРСК Сибири» было принято незавершенное строительство на сумму 1 431 639 тыс. рублей. В течение 2008г. проводилась реконструкция и модернизация имеющихся объектов (4 114 424 тыс. рублей), а также приобретались объекты основных средств и нематериальных активов (526 318 тыс. рублей). Введено в эксплуатацию объектов на сумму 4 137 541 тыс. рублей. Так же в результате деятельности объекты незавершенного строительства были списаны на сумму 42 302 тыс. рублей. На балансе ОАО «МРСК Сибири» числятся внеоборотные активы не прошедшие государственную регистрацию, сумма начисленной амортизации по указанным объектам на 31.12.2008г. составила – 4 729 тыс. рублей. Таким образом на 31.12.2008 года затраты по незавершенному строительству составили **1 887 808** тыс. рублей. Наиболее крупные объекты из них:

- ВЛ-110кВ Кодино 1-Таежный - 43 778 тыс. рублей
- ПС 35/10кВ Дмитриевская - 45 109 тыс. рублей
- ПС 110 кВ Весенняя (ЗЭС) - 92 932 тыс. рублей
- ПС Анжерская 110 кв проект АЛПУ - 186 571 тыс. рублей

Так же в результате реорганизации на баланс ОАО «МРСК Сибири» было принято оборудование к установке – 201 895 тыс. рублей. В течение 2008г. приобретено оборудования – 587 097 тыс. рублей, переведено в состав внеоборотных активов – 615 950 тыс. рублей, использовано при ремонте основных фондов – 1 678 тыс. рублей, списана недостача, выявленная в результате инвентаризации – 1 418 тыс. рублей. На 31.12.2008г. оборудование к установке составило – **169 947** тыс. рублей, наиболее крупные объекты из них:

- Каркас котла - 8 182 тыс. рублей
- Пароперегреватель - 8 192 тыс. рублей
- Пароперегреватель и экономайзер - 8 348 тыс. рублей
- Трансформатор ТДТН 40000/110/УХЛ - 22 153 тыс. рублей

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату Общество имеет долгосрочные финансовые вложения на общую сумму 550 108 тыс. рублей.

Основную долю долгосрочных финансовых вложений 506 701 тыс. рублей или 92% составляют акции дочерних зависимых обществ (далее ДЗО), данные финансовые вложения получены 31.03.2008 г. в результате реформирования ОАО «МРСК Сибири» путем присоединения ОАО «Алтайэнерго», ОАО

«Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - региональная электросетевая компания», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнергохолдинг». В результате реформирования получен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 561 730 тыс. рублей, в том числе под пакет акций ДЗО Общества - ОАО «Алтайэлектросетьремонт», ОАО «Алтайэнерготехремонт», ОАО «Алтайэнергоспецкомплект», ОАО «Тываэнерго» 561 715 тыс. рублей. В связи с выбытием финансовых вложений, в отчётном периоде произведено списание резерва на сумму 12 тыс. рублей. В результате, резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2008 г. составил 561 718 тыс. руб.

Вложения в пакеты акций ДЗО отражены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение за минусом величины созданного резерва под обесценение.

Инвестиции в другие организации составляют 17 592 тыс. рублей или 3% от общей величины долгосрочных финансовых вложений.

Основную часть данных вложений представляют:

- акции ОАО "Красноярскэнергосбыт" - 8 070 тыс. рублей;
- акции ЗАО «РеестрА - Плюс» - 984 тыс. рублей;
- акции энергокомпаний – 8 538 тыс. рублей.

Акции энергокомпаний (ОАО "ОГК-1", ОАО "ОГК-2", ОАО "ОГК-3", ОАО "ОГК-4", ОАО "ОГК-5", ОАО "ОГК-6", ОАО "ТГК-1", ОАО "ТГК-2", ОАО энергетики и электрификации «Мосэнерго», ОАО "ТГК-4", ОАО "ТГК-5", ОАО "ТГК-6", ОАО "Волжская ТГК", ОАО " ЮГК ТГК-8", ОАО "ТГК-9", ОАО "ТГК-10", ОАО "ТГК-11", ОАО "Кузбассэнерго", ОАО "ТГК-13", ОАО "ТГК-14", ОАО "ФСК ЕЭС", ОАО "РусГидро", ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС", ОАО "Холдинг МРСК", РАО Энергетические системы Востока ОАО) получены Обществом в результате конвертаций акций на 1,2 этапах реформирования ОАО РАО "ЕЭС России".

Присоединенными ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго» на дату присоединения не была отражена конвертация акций в ходе реформирования ОАО РАО "ЕЭС России", данные операции были отражены на балансе Общества в 2008 году.

До момента присоединения, пакет акций ОАО РАО "ЕЭС России", принадлежащий присоединенному ОАО «Алтайэнерго», отражался в отчетности по стоимости приобретения. В связи с этим, в отчетном периоде были отражены операции по дооценки/уценки акций ОАО РАО "ЕЭС России", что привело к увеличению стоимости финансовых вложений на сумму 14 101 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2008 г. стоимость пакета акций, полученного после конвертации акций ОАО РАО "ЕЭС России", составляет 8 538 тыс. рублей, стоимость пакета отражена в оценке, произведенной на основании рыночной цены акции на ММВБ на эту же дату.

3.4. Отложенные налоговые активы (статья 148 Бухгалтерского баланса)

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНА) в течение 2008 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Сальдо на 01.01.2008 года	877
Начисление ОНА (стр. 141 Ф2)	- 257 091
Поступило в ходе реформирования	808 284
Списание (выбытие) по прочим основаниям (стр. 150 Ф2)	- 116 563
Сальдо на 31.12.08 года	435 507

В 2008 году поступило в ходе реформирования от реорганизованных обществ 808 284 тыс. рублей отложенных налоговых активов, в т.ч.: 210 921 тыс. рублей по амортизации, 38 031 тыс. рублей резерв по сомнительным долгам, 252 878 тыс. рублей убытки прошлых периодов, 306 454 тыс. рублей по прочим разницам.

Отложенные налоговые активы в Обществе начисляются на разницы по амортизации основных средств, резерву по сомнительным долгам и убыткам переносимым на будущее, в том числе образовавшимся в результате реализации основных средств.

Структура отложенных налоговых активов за 2008 г. приведена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Получено в ходе реформирования	Начисление	Выбытие	Ф №2 «Отчет о прибылях и убытках»
Амортизация ОС	210 921	65 178	25 444	39 734
Амортизация спецодежды	-	4 800	-	4 800
Другие разницы по прочим расходам	297 829		187 667	-187 667
Резерв по сомнительным долгам	38 031	1 452	37 995	-36 543
Страхование работников	742	24 007	228	23 780
Убытки, переносимые на будущее	252 878	548	102 323	-91 493
Прочие	7 883	1 529	948 298	-9 701
ИТОГО	808 284	97 514	354 605	-257 091

Другие разницы по прочим расходам состоят из списания ОНА, образованного в результате непринятия реорганизованными обществами в расходы в целях налогообложения при расчете налога на прибыль за последний налоговый период затрат по ОАО «ФСК», выставленных 31.03.08 г. (дата после реорганизации) в сумме 187 668 тыс. рублей.

Списание отложенного налогового актива в 2008 году составило -223 405 тыс. рублей, в том числе:

- по убыткам, переносимым на будущее в сумме -115 507 тыс. рублей, из них: -23 814 тыс. рублей по убытку 1 кв. 2008 г. согласно уточненной декларации по налогу на прибыль реорганизованного ОАО «Красноярскэнерго»; -9 113 тыс. рублей за 2007 год, -72 021 тыс. рублей за 2005г. и -10 559 тыс. рублей за 2004год убытков по уточненным декларациям реорганизованного ОАО «Алтайэнерго»;
- списание ОНА по неверно отраженной разнице на созданный резерв под обесценение финансовых вложений присоединенным ОАО «Тываэнерго Холдинг» в сумме -105 851 тыс. рублей;
- списание ОНА при реализации и выбытии основных средств – 2 047 тыс. рублей.

Восстановление убытков произведено в 2008 году на сумму 162 645 тыс. рублей, в том числе:

- в результате вынесения решения по итогам камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль реорганизованного ОАО «Алтайэнерго» за 2005 год - 2 931 тыс. рублей;
- увеличения убытков по 2006 г. 104 104 тыс. рублей и по 2007 году 55 610 тыс. рублей в результате сдачи уточненных налоговых деклараций ОАО «Красноярскэнерго».

Таким образом, в расшифровке строки 150 отчета о прибылях и убытках отражено списание отложенного налогового актива в сумме 60 760 тыс. рублей (223 405 тыс. рублей – 162 645 тыс. рублей).

Обществом в 2008 году произведено восстановление ОНА -55 610 тыс. рублей (Дт 09 Кт 99); отражено по строке 15090 расшифровки формы №2 «Отчета о прибылях и убытках»- убыток по уточненным налоговым декларациям за 2004-2005 гг. реорганизованного ОАО «Красноярскэнерго». Сумма налога по данным декларациям входят в 559 614 тыс. рублей по налогу на прибыль прошлых периодов (раскрыто в пункте 3.20 Пояснительной записки). ОНА по убыткам реорганизованного ОАО «Красноярскэнерго» за 2004 и 2005 год в сумме 55 610 тыс. рублей включены в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу за 2007 год ОАО «Красноярскэнерго» при сдаче ОАО «МРСК Сибири» в 2008 году уточненной декларации от имени правопреемника.

В отчетном периоде произведено прочее списание ОНА в размере -192 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы в Обществе начисляются на разницы по амортизации основных средств, резерву по сомнительным долгам и убыткам переносимым на будущее, в том числе образовавшимся в результате реализации основных средств.

Таким образом, списание (выбытие) ОНА по прочим основаниям за отчетный год составило - 116 563 тыс. рублей (строка 144 отчета о прибылях и

убытках): (-223 405 тыс. рублей + 162 645 тыс. рублей - 55 610 тыс. рублей -192 тыс. рублей).

3.5. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 1 193 188 тыс. руб., что составляет 16,45 % от оборотных активов или 2,71% от всех активов Общества.

3.6. Расходы будущих периодов (статья 216 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2008 года общая сумма расходов будущих периодов составила 667 800 тыс. рублей, основные виды расходов представлены в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	Сальдо на 01.01.2008	Сальдо на 31.12.2008
Итого расходы будущих периодов, стр. 216	7 427	667 800
Расходы по страхованию	2 300	37 112
Расходы на программные продукты	4 318	146 187
Резервы предстоящих отпусков	802	14 353
Расходы на лицензирование	7	4 786
Расходы на сертификацию соответствия эл\энергии	0	297 895
Расходы на межевание земель	0	98 624
Прочие расходы	0	68 843

Основную долю в расходах на программные продукты составляют расхода на разработку и внедрение программного обеспечения mySAP Business Suite – 65 576 тыс. рублей и программный продукт Microsoft – 23 322 тыс. рублей.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества являются оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность, по которой в установленном законодательством порядке было окончено конкурсное производство, и/или контрагенты были исключены из государственного реестра юридических лиц, и/или по которым истек срок исковой давности в общей сумме

454 714 тыс. рублей была списана по результатам проведенных промежуточных и годовой инвентаризации на 31.12.2008 года:

- за счет созданного резерва сомнительных долгов (полученного в порядке правопреемства по передаточному акту в сумме 1 945 561 тыс. рублей) – 314 833 тыс. рублей;
- на прочие расходы – 139 881 тыс. рублей.

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности по строке 230:

тыс. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Прочие дебиторы	54 466
	в том числе:	
	-другие дебиторы	54 466
	Итого:	54 466

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по строке 240:

тыс. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики,	3 098 425
	в том числе:	
	ОАО «Бурятэнергосбыт»	524 685
	ОАО «Алтайэнергосбыт»	475 590
	ОАО»Энергосбытовая компания»	260 176
	ОАО «Новокузнецкая энергетическая компания»	218 828
	ОАО «Омскэнергосбыт»	197 695
	ОАО «РУСАЛ Саяногорск»	184 748
	ООО «Металлэнергофинанс»	180 166
	МУП ЭП «Омскэлектро»	119 259
	ОАО «Красноярскэнергосбыт»	116 024
2	Векселя к получению	-
3	Задолженность дочерних и зависимых обществ	-
4	Авансы выданные	454 712
	в том числе:	
	ООО «Стройэнергомонтаж»	83 686
	ООО «Проминвест»	61 253
	ОАО «Красноярскэнергосбыт»	57 331
	ЗАО «СРЦЦ в строительстве»	30 000
	ООО «Экотек»	31 519
5	Прочие дебиторы	2 267 194
	в том числе:	
	-по пеням, штрафам, неустойкам по договорам	969
	-переплата по налогу на прибыль	165 832
	-переплата по прочим налогам и сборам	166 798
	-переплата во внебюджетные фонды	4 363
	-другие дебиторы	1 929 232
	в том числе:	
	Комитет администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике	1 001 277

	ОАО «Алтайэнергоспецкомплект»	163 014
	МУП «Водоканал» г. Омска	80 496
	Итого:	5 820 331

По сравнению с началом отчетного года дебиторская задолженность в целом возросла на 5 863 827 тыс. рублей, что связано с реорганизацией Общества в форме присоединения.

В бухгалтерском учете ОАО «МРСК Сибири» числится просроченная и сомнительная задолженность, в связи с чем по итогам годовой инвентаризации был создан резерв сомнительных долгов в сумме 1 784 148 тыс. рублей.

3.8. Краткосрочные финансовые вложения (статья 250 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочных финансовых вложений отражен остаток заёмных средства в сумме 1 600 тыс. рублей, предоставленных Открытому акционерному обществу «Спортивный клуб «Забайкалец-Энергия» - дочернему зависимому обществу ОАО «МРСК Сибири».

3.9. Долгосрочные займы и кредиты (статья 510 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату у Общества существует долгосрочная задолженность по кредитам в сумме 4 786 507 тыс. рублей перед следующими кредитными организациями:

тыс. руб.

№	Название банка (кредитора)	Остаток на конец отчетного периода
1	Газпромбанк (ОАО) филиал в г.Красноярске	1 439 000
2	Росбанк Восточно-Сибирский филиал ОАО	2 687 507
3	ОАО "ТрансКредитБанк"	560 000
4	Росбанк Улан-Удэнский филиал ОАО АКБ	100 000
	ИТОГО:	4 786 507

А также у Общества существует долгосрочная задолженность по займу в сумме 3 553 тыс. рублей перед ОАО «Енисейская ТГК (ТГК 13)», полученная в порядке правопреемства от реорганизованного ОАО «Красноярскэнерго».

Сумма начисленных процентов по долгосрочной задолженности по кредитам отражена в строке 610 Бухгалтерского баланса в сумме 11 492 тыс. рублей.

3.10. Отложенные налоговые обязательства (статья 515 Бухгалтерского баланса)

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) в течение 2008 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Сальдо на 01.01.2008 года	0
Начислено в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (стр. 142 Ф2)	430 989
Поступило в ходе реформирования от присоединившихся обществ	1 028 692
Списано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (стр. 142 Ф2)	199 901
Списано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам на фин. результат (стр. 150 Ф2)	817
Сальдо на 31.12.2008 года	1 258 963

Поступление от реорганизованных обществ в размере 1 028 692 тыс. рублей сложилось из разниц по амортизации основных средств 776 473 тыс. рублей, по амортизации спецодежды 13 363 тыс. рублей, других разниц по выручке 134 604 тыс. рублей, по резерву сомнительных долгов 76 402 тыс. рублей и прочих разниц 27 850 тыс. рублей.

В отчетном году величина ОНО сформировалась по расходам в виде амортизации основных средств, в результате применения амортизационной премии, по расходам на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности и по разницам возникшим в результате разного порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по спецодежде и другим расходам.

Структура отложенных налоговых обязательств за 2008 г. приведена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Получено в ходе реформирования	Начисление	Выбытие	Ф №2 «Отчет о прибылях и убытках»
Амортизация ОС	776 473	320 165	47 448	272 717
Амортизация спецодежды	13 363	8 749	10 740	-1 991
Другие разницы по выручке	134 604	-	134 604	-134 604
Резерв по сомнительным долгам	76 402	102 019	6 300	95 719
Другие разницы по прочим расходам	25 615	23	323	-300
Прочие	2 235	33	679	-646
ИТОГО	1 028 692	430 989	200 094	230 895

Списание ОНО, в сумме 623 тыс. рублей, является списанием ранее начисленного ОНО при выбытии амортизируемого имущества.

3.11. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату у Общества существует долгосрочные обязательства в сумме 252 473 тыс. рублей, которые в основном сложились из:

- авансов полученных по договорам технологического присоединения – 131 358 тыс. рублей;
- задолженности по погашению полученных векселей - 107 293 тыс. рублей.

3.12. Краткосрочные займы и кредиты (статья 610 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату у Общества существует краткосрочная задолженность по кредитам в сумме 735 150 тыс. рублей перед следующими кредитными организациями:

тыс. руб.

№	Название банка (кредитора)	Остаток на конец отчетного периода
1	Акционерный банк газовой промышленности «Газпромбанк» (ЗАО)	50 320
2	Газпромбанк (ОАО) филиал в г.Красноярске	327 775
3	Омский региональный филиал ОАО АКБ «РОСБАНК»	201 863
4	Росбанк Улан-Удэнский филиал ОАО АКБ	143 700
	ИТОГО:	723 658

В строке 610 Бухгалтерского баланса отражена сумма начисленных и не оплаченных процентов по долгосрочной задолженности по кредитам в сумме 11 492 тыс. рублей.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

3.13. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы.

По сравнению с данными на 31.12.2007 года краткосрочная кредиторская задолженность в целом увеличилась на 5 123 136 тыс. рублей, что связано реорганизацией Общества в форме присоединения.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по строке 620:

тыс. руб.

Наименование строки баланса	31.12.2008 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет: в том числе:	5 156 752
Поставщики и подрядчики: (строка 621 баланса)	2 585 421
Векселя к уплате (строка 622 баланса)	27 518
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (строка 623 баланса)	-
Задолженность по оплате труда перед персоналом (строка 624 баланса)	324 826
Задолженность внебюджетным фондам (строка 625 баланса)	267 861
Задолженность по налогам и сборам (строка 626 баланса)	618 889
Авансы полученные (строка 627 баланса) из них: по договорам технологического присоединения потребителей по прочим договорам	964 222 859 675,4 104 546,6
Прочие кредиторы, всего (статья 628 баланса) из них: НПФ электроэнергетики АльфаСтрахование ОАО Другие кредиторы	368 015 171 421 32 225 164 369

По результатам проведенной инвентаризации кредиторская задолженность, по которой в установленном законодательством порядке контрагенты были исключены из государственного реестра юридических лиц и/или по которым истек срок исковой давности, в общей сумме 40 253 тыс. рублей была списана в прочие доходы.

3.14. Капитал и резервы (III раздел Бухгалтерского баланса)

В результате реорганизации ОАО «МРСК Сибири» по состоянию на 31 марта 2008 года путем присоединения ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Кузбассэнерго-РСК», ОАО «Тываэнерго-Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Омскэнерго» и ОАО «Алтайэнерго» была сформирована следующая структура раздела «Капитал» бухгалтерского баланса Общества:

- В результате конвертации обыкновенных и привилегированных акций присоединяемых обществ в обыкновенные акции Общества, был сформирован уставный капитал в размере 8 936 766 тыс. рублей (строка 410 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса);

- Добавочный капитал Общества в размере 21 981 248 тыс. рублей сформирован как результат разницы между величиной чистых активов присоединяемых обществ и Общества по состоянию на 30 марта 2008 года (30 918 014

тыс. рублей), и суммой уставного капитала Общества после реорганизации (8 936 766 тыс. рублей);

- Резервный капитал был определен в размере резервного капитала Общества до реорганизации и составил 183 тыс. рублей (строка 430 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса);
- Нераспределенный убыток прошлых лет составил 25 164 тыс. рублей (строка 470 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет» бухгалтерского баланса).

Формирование статей капитала Общество произведено в соответствии с пунктом 25 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 20 мая 2003 года № 44н (далее – Методические указания №44н).

3.15. Государственная помощь.

В отчетном году государственная помощь ОАО «МРСК Сибири» не оказывалась.

3.16. Товарообменные (бартерные) операции

За 2008 года продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

В 2008году получена выручка, исполнение обязательств (оплата) по которой осуществлено неденежными средствами в сумме 2 186 324 тыс. рублей, данные расчеты произведены по 57 контрагентам, таким как ОАО "Кузбассэнергосбыт" на сумму 1 830 162 тыс. рублей, ОАО "Читинская энергосбытовая компания" на сумму 139 739 тыс. рублей ОАО "Омскэнергосбыт" на сумму 119 692 тыс. рублей и др.

Менее одного процента выручки исполнение обязательств (оплата) по которой осуществлено неденежными средствами приходится на долю договоров со связанными организациями.

При произведении расчетов использованы цены, предусмотренные по условиям договоров.

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

тыс. руб.

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.
Выручка всего (стр.010 формы №2)	240 072	27 157 146
в том числе:		
от транспортировки электроэнергии	0,00	24 801 768
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	240 072	2 350 779
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	0,00	4 599
Себестоимость всего (стр.020 формы №2)	(242 798)	(25 295 939)
в том числе:		
от транспортировки электроэнергии	0,00	(24 890 381)
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	(242 798)	(398 723)
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	0,00	(6 835)
Валовая прибыль (стр.010 – стр. 020)	(2 726)	1 861 207

Основную долю в размере 91 % от общего объема реализации товаров, работ, услуг составляет выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям.

До даты реорганизации основным видом деятельности ОАО «МРСК Сибири» было оказание услуг по осуществлению функций единоличного исполнительного органа ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО «ТРК», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Омскэнерго» и ОАО «Алтайэнерго». Стоимость услуг формировалась в соответствии с Методикой расчета компенсации управляющей организации, утвержденной Правлением ОАО РАО «ЕЭС России». На конец отчетного года Общество исполняет функции единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК».

С даты реорганизации основным видом деятельности Общества является оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям. Данные виды деятельности регулируются государством, посредством установления тарифов Региональными энергетическими комиссиями. Тарифы установлены отдельно по субъектам Российской Федерации - зоны деятельности ОАО «МРСК Сибири».

По итогам отчетного периода, нераспределенная прибыль от деятельности Общества за 2008 год после налогообложения составила 898 670 тыс. рублей.

На формирование прибыли повлияли прочие доходы и расходы, расшифровка которых дана ниже.

3.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Показатель	*2008 г.*
Прочие доходы	**2 682 753**
в том числе:	
1. Проценты к получению	2 549
2. Доходы от участия в других организациях	740
3. От реализации основных средств	50 231
4. От реализации квартир	6 659
5. От реализации МПЗ	37 007
6. От продажи ценных бумаг	850
7. От реализации других активов	13 211
8. Прибыль прошлых лет	430 744
9. Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	27 212
10. Кредиторская задолженность более трех лет	40 253
11. Имущество, выявленное при инвентаризации	20 744
12. Восстановление резерва сомнительных долгов	1 716 416
13. Доходы от сдачи имущества в аренду	105 679
14. Возмещение прочих убытков	43 890
15. Чрезвычайный доход (страховое возмещение)	36 301
16. Прочее	150 267
Прочие расходы	**3 516 079**
в том числе:	
17. Проценты к уплате	440 334
18. от реализации основных средств	20 263
19. от реализации квартир	1 364
20. от реализации МПЗ	32 420
21. от продажи ценных бумаг	850
22. от реализации других активов, НМА	17 883
23. услуги банков	16 932
24. затраты по обслуживанию ценных бумаг	3 034
25. Выбытие активов без дохода	39 995
26. Расходы на проведение спортивных мероприятий	13 956
27. Расходы на проведение культурно-просветительских мероприятий	24 906
28. Списание долгов нереальных ко взысканию	137 057
29. Доходы от сдачи имущества в аренду	49 307
30. Чрезвычайные расходы	33 573
31. Резерв по сомнительным долгам	1 869 836
32. Расходы на благотворительность	34 274
33. Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	1 785
34. Убытки прошлых лет	338 989
35. Прочее	439 321

Структура прочих доходов и расходов за отчетный год особенностей, подлежащих раскрытию в пояснительной записке к годовому отчету, не содержит.

3.19 . Нераспределенная прибыль прошлых лет (строка 460 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Решением Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Сибири» (протокол N1 от 02.06.2008 г.) в связи с получением по результатам 2007 финансового года убытка в размере 2 383 тыс. рублей прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

3.20. Налог на прибыль

За 2008 год величина налога на прибыль составила 228 530 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	Ставка Налога	Сумма	Расчетные показатели
1. Прибыль до налогообложения	1 027 881	24 %	246 691	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы	1 958 408	24%	470 018	Постоянные налоговые обязательства
3 Вычитаемые временные разницы	-1 071 214	24 %	-257 091	ОНА
4 Налогооблагаемые временные разницы	962 866	24 %	231 088	ОНО
5 Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	952 207	24%	228 530	Налог на прибыль (Стр.1+СТр2+Стр3-Стр4)

Возникновение указанных в таблице постоянных разниц связано с разным порядком признания расходов, относимых на себестоимость и прочие расходы в бухгалтерском и налоговом учете, а также признанием в отчетном периоде убытка прошлых лет (списанием ОНА, полученного в порядке правопреемство при реорганизации) в сумме - 92 041 тыс. рублей. Постоянные налоговые разницы по амортизации составили - 274 369 тыс. рублей, по доходам прошлых лет (ПНА) - 103 243 тыс. рублей, по расходам прошлых лет - 81 440 тыс. рублей, по резерву по сомнительным долгам - 36 943 тыс. рублей, невозмещаемому НДС - 2 899 тыс. рублей, процентам по кредиту - 2 588 тыс. рублей, по реализации металлолома - 3 528 тыс. рублей, по выплатам работникам - 27 433 тыс. рублей, по расходам на оплату труда - 53 421 тыс.рублей, по материальным расходам - 18 670 тыс.рублей, по налогам за прошлые периоды - 11 526 тыс. рублей, по прочим расходам - 60 444 тыс.рублей.

Расшифровка налога на прибыль прошлых периодов (строка 15090 расшифровки Ф№ «Отчета о прибылях и убытках»)

тыс. руб.

Сумма	Основание, период
3 855	доначисление по камеральной налоговой проверке по налогу на прибыль ОАО "Алтайэнерго" за 2004 год
-924	уменьшение по камеральной налоговой проверке по налогу на прибыль ОАО "Алтайэнерго" за 2004 год
242	Пересчет налога на прибыль с доходов полученных в виде дивидендов за 2007 год ОАО "Бурятэнерго"
-61 131	уточненная налоговая декларация за 2005 год ОАО "Красноярскэнерго"
-88 588	Уменьшение налога по документальной проверке 2003 года ОАО АК "Омскэнерго" на основании решения суда по делу № А46-
-96 380	уменьшение налога доначисленного по выездной проверке за 2001-2003гг. ОАО "Алтайэнерго" на основании постановления ФАС Западно-сибирского окурга от 30.09.08г. по делу № А03-985/06-18
-222 733	Уточненная налоговая декларация ОАО "Алтайэнерго" за 2005 год № 4
-9 967	Уточненная налоговая декларация ОАО "Алтайэнерго" за 2005 год № 5
-17 852	Уменьшение налога по постановлению ФАС Западно-сибирского округа от 24.11.08г.налог на прибыль 2003 год ранее доначисленный по камеральной проверке ОАО АК "Омскэнерго"
5 097	доначисление по решению 632 по результатам камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль ОАО "Алтайэнерго" за 2005 г.
92	доначисление налога на прибыль по выездной налоговой проверке ОАО "Хакасэнерго" за 2007 год
-40 362	уточненная декларация ОАО "Красноярскэнерго" за 2007 год
-30 962	уточненная декларация ОАО "Красноярскэнерго" за 2004 год
-559 614	ИТОГО

За 2007 год сумма налога на прибыль составила 4 133 тыс. рублей, так же в форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» Обществом включен налога на прибыль по уточненной декларации за 2006 год в сумме 2 591 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	Ставка Налога	Сумма	Расчетные показатели
1Прибыль до налогообложения	8 053	24 %	1 932	Условный расход по налогу на прибыль
2Постоянные разницы	34 854	24%	8 365	Постоянные налоговые обязательства
3 Вычитаемые временные разницы	14 888	24 %	3 573	ОНА
4 Налогооблагаемые временные разницы	0	24 %	0	ОНО
5 Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	28 017	24%	6 724	Налог на прибыль (Стр.1+СТр2+Стр3-Стр4)

3.21. Результат чрезвычайных обстоятельств

За 2008год Обществом получены доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств:

- доходы (страховое возмещение) в сумме 36 301 тыс. рублей;
- расходы в сумме 33 573 тыс. рублей.

Расходы от чрезвычайных обстоятельств в основном сложились в результате двух событий, вследствие следующих неблагоприятных метрологических явлений:

1. В отчетном периоде в Филиале ОАО "МРСК Сибири" - "Читаэнерго" было зарегистрировано чрезвычайное обстоятельство вследствие неблагоприятных метрологических явлений, объявленных МЧС по Забайкальскому краю Читинской области на территории Дульдургинского, Акшинского, Кыринского и Улетовского районов в ночь с 26 на 27.05.2008г - чрезвычайными обстоятельствами непреодолимой силы.

Получены повреждения линии электропередачи напряжением 0,4-110 кВ, падение и разрушение железобетонных и деревянных опор из-за ураганных явлений. Данные чрезвычайные обстоятельства попали под определение страхового случая (Группа В - воздушные и кабельные линии электоропередачи, линии связи, а также иные линии, посредством которых осуществляется передача энергии или информации) по договору страхования имущества юридических лиц №66001/319/22423/07 от "26"декабря 2007 г., сумма страхового возмещения (отражено как прочие доходы) составила 31 661 тыс. рублей.

Сумма затрат по ликвидации последствий ураганных явлений (отражено как прочие расходы) составила 31 661 тыс. рублей.

2. По филиалу ОАО «МРСК Сибири» - «Бурятэнерго» вследствие неблагоприятных метрологических явлений в Курумканском районе (в результате ливневых дождей, вызвавших наводнение, 12.07.2008 г. произошел промыв берега р. Аргады, при этом поток воды стал проходить по месту установки железобетонных опоры № 157, в результате чего произошло размывание грунта и падение опоры).

Данное чрезвычайное обстоятельство попало под определение страхового случая по Договору страхования имущества от огня и других опасностей № 48006/319/00001/07 от 08 января 2008 г., сумма затрат по ликвидации последствий наводнения составила 1 007 тыс. рублей или 3% расходов от чрезвычайных обстоятельств.

3.22. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть чистой прибыли Общества за отчетный период, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

	Расчетные показатели	2007 год	2008 год
1	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль /непокрытый убыток) за период (руб.)	- 2 382 805	898 669 627
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (шт.)	100 000 000	89 367 655 115
3	Базовая прибыль на акцию (руб.): 5 = 3 : 4	-0,02383	0.01006

3.23. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц ОАО «МРСК Сибири»
на 31 декабря 2008 г.

№ 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	Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»	117630, Москва, ул. Академика Челомея, 5А	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.08.2008г.	52,88	52,88
2	Закрытое акционерное общество «Межрегиональная электросетевая распределительная компания»	г. Москва, Дербеневская набережная, д.7, стр.22	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	29.04.2008г.	28,05	28,05
3	Гурьянов Денис Львович	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
4	Зильберман Самуил Моисеевич	г. Красноярск	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	0,00051	0,00051
5	Лычагин Святослав Анатольевич	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
6	Мироносецкий Сергей Николаевич	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
7	Оклей Павел Иванович	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
8	Шумилов Александр Александрович	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
9	Антропенко Александр Владимирович	-	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	18.12.2007г.	0,01166	0,01166
			2. Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.		
			3. Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.		
10	Курочкин Алексей Валерьевич	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
11	Лисицын Алексей Викторович	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
12	Швецова Марина Владимировна	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
13	Ключко Игорь Петрович	г. Москва	Лицо является членом совета директоров Общества	30.10.2008г.	-	-
14	Григорьева Алена Валентиновна	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-

15	Иванов Виталий Валерьевич	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
16	Царгасов Марат Феликсович	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
17	Хазов Николай Сергеевич	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
18	Шпаковский Олег Михайлович	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
19	Москаленко Алексей Леонидович	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	0,00002	0,00002
20	Открытое акционерное общество «Автоэнергосервис»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	14.05.2008г.	-	-
21	Открытое акционерное общество «Алтайэнергоспецкомплект»	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Тракторная, 7/4	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	14.05.2008г.	-	-
22	Открытое акционерное общество «Алтайэнерготехремонт»	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Тракторная, 11	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	14.05.2008г.	-	-
23	Открытое акционерное общество «Бурятсетьремонт»	670011, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, п. Энергетик	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	16.05.2008г.	-	-
24	Открытое акционерное общество «Спортивный клуб «Забайкалец-Энергия»	672022, г. Чита, ул. Строителей, 3	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	16.05.2008г.	-	-
25	Открытое акционерное общество «Механизированная колонна»	672022, г. Чита, ул. Энергетиков, 11	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	16.05.2008г.	-	-
26	Открытое акционерное общество «Сибирьсетьремонт»	650006, Россия, г. Кемерово, Центральный район, ул. Станционная, д. 17	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	20.05.2008г.	-	-
27	Открытое акционерное общество «Тываэнерго»	667004, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Колхозная, д. 2	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	20.05.2008г.	-	-
28	Открытое акционерное общество «Омскэлектросетьремонт»	646904, Омская область, г. Калачинск, ул. Крупской, 132.	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	21.05.2008г.	-	-
29	Открытое акционерное общество «Соцсфера»	644518, Омская область, Омский район, п.Чернолучье.	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	21.05.2008г.	-	-
30	Открытое акционерное общество Подсобное сельское хозяйство «Энергетик»	646530, Омская область, г. Тара, ул.Немчиновская, 69	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	21.05.2008г.	-	-
31	Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания»	634041 г. Томск, пр. Кирова, 36.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество (общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица)	10.05.2007г.	-	-
32	Открытое акционерное общество «Алтайэлектросетьремонт»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	14.04.2008г.	-	-
33	Общество с ограниченной ответственностью «Энерго-лизинг»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Полевая, 16	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица	31.03.2008г.	-	-
34	Общество с ограниченной ответст-	656022, Алтайский	Лицо принадлежит к той группе лиц,	14.05.2008г.	-	-

	венностью «АЭСК-ФОРЭМ»	край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 7/4	к которой принадлежит общество			
35	Закрытое акционерное общество «АЭСК-АГРО»	659037, Алтайский край, Калманский район, п. Прудской	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.05.2008г.	-	-
36	Общество с ограниченной ответственностью «Аскор»	656037, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Калинина, 65	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
37	Общество с ограниченной ответственностью «ТехноЛизинг»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кулагина, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
38	Общество с ограниченной ответственностью «Долговой центр «Алтайэнерго»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кулагина, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
39	Общество с ограниченной ответственностью «Катунь-сервис»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
40	Общество с ограниченной ответственностью «Тальэнерго»	658032, Алтайский край, Тальменский район, пгт.Тальменка, ул.Залесовская, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
41	Общество с ограниченной ответственностью «Чайкино-1»	659065, Алтайский край, Шелаболихинский район, с.Чайкино, ул. Набережная, 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
42	Закрытое акционерное общество «ДСП «Покровское»	658573, Алтайский край, Мамонтовский район, с. Покровка, ул. Победы,8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
43	Казаков Александр Иванович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	12.08.2008г.	-	-
44	Назимов Сергей Илларионович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.05.2008г.	-	-
45	Бунин Сергей Станиславович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
46	Пугасеев Виктор Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.05.2008г.	-	-
47	Соколовский Анатолий Васильевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.05.2008г.	0,00057 %	0,00057%
48	Доровский Валерий Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.05.2008г.	-	-
49	Лысенко Петр Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	20.05.2008г.	-	-
50	Лукин Олег Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	23.05.2008г.	-	-
51	Меделянов Андрей Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.05.2008г.	-	-
52	Кузнецов Николай Андреевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.07.2008г.	-	-
53	Коновалов Александр Евгеньевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.05.2008г.	-	-
54	Большаков Роман Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.04.2008г.	-	-
55	Логинов Александр Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
56	Бухтояров Андрей Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
57	Плуталов Евгений Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	07.06.2008г.	-	-
58	Моисеенко Лев Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
59	Пермякова Татьяна Александровна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
60	Кузнецов Максим Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
61	Тимощенская Наталья Евгеньевна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-

Сведения о зарегистрированных в реестре акционеров эмитента номинальных держателях акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20

процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарные и корпоративные технологии» (ООО «Депозитарные и корпоративные технологии») (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7729520219
Место нахождения (для юридических лиц)	119607, г. Москва, ул. Раменки, д.17, корп.1
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию	*Депозитарная деятельность* *№ 177-11151-000100 от 03 апреля 2008 г.* *Выдана ФСФР без ограничения срока действия*
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	47 260 468 668
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента ***Эмитент не располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя***	

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Закрытое акционерное общество «Депозитарно – Клиринговая Компания» (ЗАО «Депозитарно – Клиринговая Компания») (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7710021150
Место нахождения (для юридических лиц)	115162, г. Москва, ул. Шабаловка, д. 31, строен. Б
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию	*Депозитарная деятельность* *№ 177-06236-000100 от 09 октября 2002г.* *Выдана ФСФР без ограничения срока действия*
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	35 517 660 551
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента ***Эмитент не располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя***	

Условия сделок со связанными сторонами

В отчетном году Обществом заключены договоры со следующими аффилированными лицами:

- Открытое акционерное общество «Автоэнергосервис»

- договор аренды, 7 348 тыс. рублей оборот за период;
-договор оказания услуг (перевыставлены коммунальные услуги) 624 тыс. рублей оборот за период.

- Открытое акционерное общество «Бурятсетьремонт»

- договор аренды, 579 тыс. рублей оборот за период;
- договор поставки товарно-материальных ценностей, 46 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (автотранспорта), 896 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (испытание кабеля, измерение сопротивления изоляции) 78 тыс. рублей оборот за период.

- Открытое акционерное общество «Механизированная колонна»

- договор аренды, 1 124 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (перевыставлен штраф за простой груза на железной дороге) 7 тыс. рублей оборот за период.

- Открытое акционерное общество «Сибирьсетьремонт»

- договор аренды, 1 503 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (перевыставлены коммунальные услуги) , 271 тыс. рублей оборот за период;
- договор поставки товарно-материальных ценностей, 558 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (техническое обслуживание), 1 190 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (автотранспорта), 205 тыс. рублей оборот за период;
- договор купли-продажи транспортных средств, 354 тыс. рублей оборот за период.

- Открытое акционерное общество «Тываэнерго»

- договор выполнения ремонтных работ , 27 235 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (отбор поставщиков для конкурса), 173 тыс. рублей оборот за период;

- Открытое акционерное общество «Омскэлектросетьремонт»

- договор аренды, 1 282 тыс. рублей оборот за период;
-договор оказания услуг (перевыставлены коммунальные услуги) 174 тыс. рублей оборот за период;
-договор поставки товарно-материальных ценностей, 321 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания информационных услуг, 10 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (автотранспорта), 87 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (техническое обслуживание), 85 тыс. рублей оборот за период;
- договор купли-продажи земельного участка, 90 тыс. рублей оборот за период.

- Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания»

- договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, 46 757 тыс. рублей оборот за период;
- агентский договор на определение восстановительной стоимости активов, 610 тыс. рублей оборот за период;
- агентский договор по организации и проведению закупок, 1 213 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (перевыставлены услуги обучения) 41 тыс. рублей оборот за период.

Вознаграждения и прочие выплаты членам Совета директоров

«Положение о выплате членам Совета директоров ОАО «МРСК Сибири» вознаграждений и компенсаций» было утверждено на внеочередном общем собрании акционеров 29 мая 2008 года (протокол №1 от 29.05.2008 г.).

В соответствии с Положением в 2008 году Обществом были отнесены на прочие расходы начисления по выплатам членам Совета директоров по результатам работы 2007-2008 гг. на общую сумму: 12 882 тыс. рублей.

Список членов Совета директоров Общества приведен в разделе «Сведения об организации» пояснительной записки.

3.24. События после отчетной даты

Продолжающийся мировой экономический кризис на дату подготовки отчетности за 2008 г. прогнозирует возможность ухудшения финансового состояния Общества в 2009 году.

Издание Постановления Правительства РФ от 14 февраля 2009 г. N 118 «О внесении изменения в правила технологического присоединения энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям» позволяет прогнозировать снижение поступления авансовых платежей по договорам технологического присоединен, рост дебиторской задолженности, рост объёма привлекаемых кредитных ресурсов.

Объявление годовых дивидендов по результатам деятельности ОАО «МРСК Сибири» за отчетный год будет произведено на Годовом общем собрании акционеров, которое состоится во втором квартале 2009 года.

3.25. Условные обязательства

1.В отчетном периоде завершена выездная проверка реорганизованного ОАО «Красноярскэнерго» за 2004 -2005 гг. (Решение МРИ МНС РФ от 07.03.2008 № 02-1-23/041). По результатам проверки Обществу предложено к доначислению: налог на прибыль – 257 418 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость – 15 086 тыс. рублей, единый социальный налог – 2 204 тыс. рублей, НДФЛ - 1 тыс. рублей, налог на имущество - 7 тыс. рублей, а также штрафы на общую сумму – 54 830 тыс. рублей и пени – 92 710 тыс. рублей.

ОАО «МРСК Сибири», как правопреемником, 09.04.2008 г. подана апелляционная жалоба в Федеральную налоговую службу России на указанное решение. Решением ФНС России от 31.12.2008 г. №ММ-26-9/238@ частично изменено Решение от 07 марта № 02-1-23/041 путем отмены в результативной части решения доначисления ЕСН в сумме 523 тыс. рублей и соответствующих

сумм пени и штрафов. Не согласившись с указанным Решением Обществом 29.01.2009 г. подано заявление в Арбитражный суд г. Москвы о признании недействительны ненормативного акта налогового органа.

Также в отчетном периоде завершена выездная проверка реорганизованного ОАО «Красноярскэнерго» за 2006 -2007 гг. (Решение МРИ ФНС № 4 от 22.09.2008 №03-1-23/166). По результатам проверки Обществу предложено к доначислению: налог на прибыль – 31 393 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость – 24 351 тыс. рублей, земельный налог – 2 тыс. рублей, транспортный налог - 2 тыс. рублей, а также пени на общую сумму – 825 тыс. рублей.

20.10.2008 г. Обществом подана апелляционная жалоба в Федеральную налоговую службу России на указанное решение, ответа на отчетную дату нет.

Вероятность получить положительное решение ФНС по жалобе низкая. Решение будет обжаловаться Обществом в суде. Вероятность положительного судебного решения в пользу ОАО «МРСК Сибири» оценивается Обществом как высокая.

2.В отчетном периоде завершена выездная проверка реорганизованного ОАО «Читаэнерго» за период с 01.09.2005 – 31.12.2006 гг. (Решение МРИ ФНС РФ от 28.03.2008 г №16-22/02дсп). По результатам проверки Обществу предложено к доначислению: налог на прибыль – 8 951 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость – 14 712 тыс. рублей, а также штрафы на общую сумму – 285 тыс. рублей и пени – 9 тыс. рублей.

ОАО «МРСК Сибири», как правопреемником, 27 апреля 2008 г. подано исковое заявление в Арбитражный суд Читинской области о признании недействительным указанного решения. Решением Арбитражного суда Читинской области от 20 июня 2008 г. № А78-1854/2008 С3-11/62 частично изменено решение МРИ ФНС путем отмены в результативной части решения доначисления налога на прибыль на сумму 4 195 тыс. рублей, налога на добавленную стоимость – 13 792 тыс. рублей, а также отменены штрафы на общую сумму – 203 тыс. рублей и пени – 4 тыс. рублей.

Обществом 18.07.2008г. подана апелляционная жалоба на решение Арбитражного Суда в Четвертый Арбитражный Апелляционный суд г. Читы. Предметом жалобы явилась часть решения суда первой инстанции, в соответствии с которым заявленные Обществом требования были оставлены без удовлетворения.

22.08.2008г. Апелляционный суд изменил решение Арбитражного суда в части отмены доначисления по НДС в сумме 14 129 тыс. рублей.

18.09.2008 г. Обществом подана кассационная жалоба на решение Арбитражного Суда Читинской области и Четвертого Арбитражного Апелляционного суда. 01.12.2008г. ФАС ВСО оставил решение суда апелляционной инстанции без изменения (решение № А-78-1854/2008-11/62-Ф02-5255/2008).

Общество с вышеуказанным решением ФАС ВСО не согласилось и 24.02.2009г. было подано заявление в Высший Арбитражный суд РФ о пересмотре вступивших в законную силу судебных актов с целью полной отмены Решения МРИ ФНС РФ от 28.03.2008 г №16-22/02дсп. Вероятность положительного судебного решения в пользу ОАО «МРСК Сибири» оценивается Обществом как средняя.

3. В отчетном периоде продолжились судебные разбирательства по повторной проверки реорганизованного ОАО «Алтайэнерго» за 2001 -2003 гг. (Решение Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края от 03.07.2007 г № РА-48-14), в части обжалования доначисления налога на прибыль – 11 917 тыс. рублей и пени 2 506 тыс. рублей, налога на добавленную стоимость – 6 412 тыс. рублей и пени – 3 216 тыс. рублей.
Решением Арбитражного суда по делу АОЗ- 6703/07-31 от 09.01.2008 г. требования удовлетворены, постановлением апелляционной инстанции решение суда оставлено в силе. Постановление Седьмого Арбитражного апелляционного Суда от 17.03.2008г. по делу № 07АП-1128/08 направлено в ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска. Постановлением кассационной инстанции решение отменено в части отнесения на расходы страховых взносов уплаченных неденежным путем. Дело в указанной части направлено на новое рассмотрение. Решением суда от 03.09.2008 г. в удовлетворении заявления в части отнесения на расходы страховых взносов уплаченных неденежным путем отказано. Постановлением апелляционной инстанции от 14.11.2008 г. решение суда оставлено в силе. 12 января 2009г. была подана кассационная жалоба в Федеральный арбитражный суд Западно - Сибирского округа г. Тюмень для дальнейшего обжалования. Вероятность положительного судебного решения в пользу ОАО «МРСК Сибири» оценивается Обществом как высокая

4. В отчетном периоде завершена выездная проверка реорганизованного ОАО «Омскэнерго» за 2005 -2006 гг. (Решение МРИ МНС РФ от 30.09.2008 № 05-11/9742дсп). По результатам проверки Обществу предложено к доначислению: налог на прибыль – 27 868 тыс. рублей, налог на добавленную стоимость – 10 311 тыс. рублей, земельный налог – 4 986 тыс. рублей, налог на имущество - 271 тыс. рублей, единый социальный налог – 1 035 тыс. рублей, а также пени на общую сумму – 18 582 тыс. рублей. ОАО «МРСК Сибири», как правопреемником, 21.10.2008г. подана апелляционная жалоба в Управление ФНС по Омской области на указанное решение. Решением Управления ФНС по Омской области от 21.11.2008 г. №26-17/18705 частично изменено Решение от 30.09.2008 № 05-11/9742дсп путем отмены в результативной части решения доначисления НДС в сумме 8 906 тыс. рублей и соответствующих сумм пени. Не согласившись с указанным Решением, Обществом 03.12.2008 г. подано заявление в Арбитражный суд г. Омска о признании недействительным ненормативного акта налогового органа. Вероятность положительного судебного решения в пользу ОАО «МРСК Сибири» оценивается Обществом как высокая.

5. В отчетном периоде продолжается рассмотрение в арбитражном суде заявления о признании недействительным Решения МР ИФНС по КН по Омской области №05-11/9025-ДСП, вынесенного МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам Омской области по результатам выездной налоговой проверки ОАО «Омскэнерго» за 2004 год.

По результатам проверки Обществу предложено к доначислению: налог на прибыль - 133 006 тыс. рублей, НДС -120 226 тыс. рублей, земельный налог - 21 407 тыс. рублей, ЕСН - 2 046 тыс. рублей, 636 тыс. руб. прочие, а также пени на общую сумму - 109 330 тыс. рублей, штрафы - 35 450 тыс. рублей.

По итогам судебного спора в суде первой инстанции 08.07.2008г. признано недействительным:

- доначисление налоговых обязательств на сумму 411 640 тыс. рублей;
- предложение уплатить налоговых обязательств на сумму 411 761 тыс. рублей.

В части предложения ИФНС об уплате налога на прибыль в сумме 1 409 тыс. рублей и штрафа по п. 1 статьи 122 НК РФ в сумме 23 тыс. рублей заявлен отказ от исковых требований (налог уплачен в бюджет в добровольном порядке в октябре 2007г.).

Таким образом, судом первой инстанции признано правомерным предложение ИФНС об уплате 10 340 тыс. руб., из них:

- налогов – 2 261 тыс. руб.
- пеней - 7 649 тыс. руб.,
- штрафов – 429 тыс. руб.

Постановлением Восьмого арбитражного апелляционного суда от 30.12.2008г. по делу А46-14591/2007 с учетом решения суда первой инстанции признано правомерным решение МР ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Омской области № 05-11/9025-ДСП (по итогам документальной проверки за 2004 год) в части предложения уплатить суммы налога и соответствующие им суммы пени и штрафы в размере 72 517 тыс. руб., в том числе: налога на прибыль - 62 354 тыс. рублей, НДС - 2 871 тыс. рублей, пени по НДФЛ - 7 029 тыс. рублей, транспортного налога – 32 тыс. рублей, ЕСН - 232 тыс. рублей.

На отчетную дату Общество продолжает оспаривать в суде кассационной инстанции эпизоды по налогу на прибыль и НДС на общую сумму 62 159 тыс. рублей, в том числе налоги - 41 144 тыс. рублей; налоговых санкции - 11 288 тыс. рублей; пени – 9 727 тыс. рублей. Вероятность положительного судебного решения в пользу ОАО «МРСК Сибири» оценивается Обществом как средняя.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2008 года ни по одной части деятельности Общества по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности решения о прекращении в отчетном году не принималось.

Руководитель Общества _____ А.В. Антропенко

Главный бухгалтер Общества _____ В.Г. Астраханцева

Приложение № 3. Бухгалтерская отчетность за 2009 год



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1-013-03-10

по бухгалтерской отчетности

Открытого акционерного общества

"Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири"

за период

с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно

Москва 2010 г.

Акционерам ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири"

Сведения об аудиторе

Наименование	Закрытое акционерное общество "ЭПИЦ Консалт"
ИНН /КПП	7733013200/772501001
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 24.12.1992 Номер свидетельства о государственной регистрации – 427.326 Регистрирующий орган – Московская регистрационная палата Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1027700283566 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 07.10.2002
Место нахождения	115191, г. Москва, Духовской пер., д.14
Почтовый адрес	115191, г. Москва, Духовской пер., д.14
Телефон	(495) 952-10-41, 954-47-26
Телефакс	(495) 954-47-26
Лицензия	На осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну № Б347955 от 09.06.2006, выдана Управлением Федеральной службы безопасности по Москве и Московской области, срок действия до 29.12.2010.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов	Некоммерческое партнерство "Институт Профессиональных Аудиторов" (НПАР)
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций	Основной регистрационный номер – 10301000041 Дата внесения в реестр – 30.10.2009

Сведения об аудируемом лице

Наименование	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири"
ИНН/КПП	2460069527/246001001
Государственная регистрация	Дата государственной регистрации – 04.07.2005 Номер свидетельства о государственной регистрации – серия 24 № 002538008 Регистрирующий орган – Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярска Основной государственный регистрационный номер, по которым в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) внесена запись – 1052460054327 Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 04.07.2005
Место нахождения	660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, д.144А
Почтовый адрес	660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, д.144А
Телефон	(3912) 74-41-74
Телефакс	(3912) 74-41-22

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири" (далее - Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма № 1);
- отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
- отчета об изменениях капитала (форма № 3);
- отчета о движении денежных средств (форма № 4);
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- пояснительной записки.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет руководство Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестовых проверок доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г., и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

По мнению компании о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на то, что в настоящее время в Российской Федерации имеет место значительная неопределенность в отношении воздействия общемировых кризисных процессов на экономическую ситуацию в стране. Мы не имеем возможности предвидеть, какие изменения в сфере условия могут иметь место в будущем, и предсказать их влияние на бухгалтерскую отчетность Общества.

Заместитель Генерального директора
Закрытого акционерного общества
"ЭПИ Консалт"
(квалификационный аттестат по праву осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К012971 на неограниченный срок)

В.Ю. Скобарев

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат по праву осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита № К002828 с неограниченным сроком действия)

О.М. Сорокина

01 марта 2010 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в редакции приказа Министерства финансов
Российской Федерации от 18.09.2006 № 115н)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 г.

		Коды
	Форма № 1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	2009 | 12 | 31
Организация ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕГАФОН ПРИМОРЬЕ"	по ОКПО	04609961
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460069317
Вид деятельности Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.3
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47 | 16
Открытое акционерное общество/Частная собственность		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 660021, Красноярский край, КРАСНОЯРСК г, ул. БОГДАНА ХМ, д. 144, корп. А		

Дата утверждения	
Дата подписания (принятия)	

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	1113	1090
Основные средства	120	11756703	14733747
Незавершенное строительство	130	2091773	2466824
Доходные вложения в материальные ценности	135	13154	16027
Долгосрочные финансовые вложения	140	100100	100001
Отложенные налоговые активы	141	156692	160648
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	14156535	17558444
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	195198	177224
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	48502	50953
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	27776	10867
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	46	10222
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	60033	11250
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	230	74444	81774
в том числе покупатели и заказчики	231	9146	11786
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3920331	4422887
в том числе покупатели и заказчики	241	3886425	4319089
Краткосрочные финансовые вложения	250	1600	87715
Денежные средства	260	33360	43743
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	5388012	5135613
БАЛАНС	300	19544714	22717057



Руководитель ГРИГОРЬЕВА А.В. АСТАХОВИЧ В.Г.

"19" февраля 2019 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 18.09.2006 № 115н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2009 г.

		Коды
	Форма №2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	2009 | 12 | 31
Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СИБИРИ"	по ОКПО	78749896
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2466066228
Вид деятельности: Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.2
Организационно-правовая форма/форма собственности:	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения		На отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	0110	10 246 995	7 713 133
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	0120	(9 980 998)	(7 295 919)
Валовая прибыль	0129	265 997	417 214
Коммерческие расходы	0210	(-)	(-)
Управленческие расходы	0220	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	0290	265 778	417 214
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	0310	9918	5548
Проценты к уплате	0320	(430 508)	(440 634)
Доходы от участия в других организациях	0330	4 113	720
Прочие доходы	0340	36 736	36 736,4
Прочие расходы	0350	(197 776)	(207 745)
Прибыль (убыток) до налогообложения	0360	(374 827)	227 841
Отложенные налоговые активы	0410	1143	121
Отложенные налоговые обязательства	0420	(111 088)	(111 088)
Текущий налог на прибыль	0421	(112 603)	(134 638)
Изменение налогов	0422	269 223	167 896
Иные аналогичные обязательные платежи	0423	769 220	967 896
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	0400	(159 203)	998 078
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	0500	321 554	370 616
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование	Код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыли	убытки	прибыли	убытки
1	2	3	4	5	6



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказов Минфина РФ от
№ ,
от 13.11.2009)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2009 г.

			Коды
		Форма №3 по ОКУД	0710003
		Дата (год, месяц, число)	2009 / 12 / 31
Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ ЭКСПЛУАТАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ"		по ОКПО	78748906
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5406010972
Вид деятельности: Передача электроэнергии		по ОКВЭД	40.10.2
Организационно-правовая форма/форма собственности:		по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала

Показатели	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему		10000	-	183	617	10800
2008 г.						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Остаток на скорректированную сумму чистых активов		X	-	X	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года		10000	-	183	617	10800
Результат от переоценки имущества		X	X	X	-	-
Чистая прибыль		X	X	X	2882230	2882230
Дивиденды		X	X	X	[1]	-
Отчисления в резервный фонд		X	X	-	[1]	-
Изменение величины капитала за счет дополнительного выпуска акций		-	X	X	X	-
Уменьшение номинальной стоимости акций		-	X	X	X	-
Реорганизация юридического лица		9920106	X	X	1355833	8001183
Увеличение величины капитала, в том числе:		-	21981240	-	-	21981240
переоценка имущества		X	21981240	X	-	21981240
Уменьшение величины капитала, в том числе:		[1]	X	X	X	-
уменьшение количества акций		[1]	X	X	X	-
реорганизация юридического лица		[1]	X	X	[1]	[1]
Остаток на 31 декабря предыдущего года		9920106	21981240	183	4238063	36139593
2009 г.						
Изменения в учетной политике		X	X	X	-	-
Остаток на скорректированную сумму чистых активов		X	-	X	-	-
Чистая прибыль		X	-	-	111127	111127
Дивиденды		X	-	-	141147	141147

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	6036766	23061340	165	504833	31602938
Результат от переоценки внеоборотных активов		X	–	X	X	–
Чистая прибыль		X	X	X	(780688)	(780688)
Дивиденды		X	X	X	(142273)	(142273)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	68013	(68013)	0
Чистые активы организации на 31 декабря отчетного финансового года	121	–	X	X	X	–
Корректировка вследствие изменения учетной политики	122	–	X	X	X	–
Корректировка вследствие исправления ошибок	123	–	X	X	–	–
Остаток на 31 декабря отчетного года	129	6036766	23061340	233234	3777	30053889

II. Резервы

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за год	Использовано	На конец года
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
резервный фонд					
данные предыдущего года	141	–	–	(–)	123
данные отчетного года	142	44015	–	(–)	49116
резервный фонд					
данные предыдущего года	143	–	–	(–)	345
данные отчетного года	144	44015	–	(–)	49116
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
данные предыдущего года		–	–	(–)	–
данные отчетного года		–	–	(–)	–
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года		0	3533597	(3033346)	1764448
данные отчетного года		1764448	2912933	(3791108)	1787986
резерв под обесценение финансовых вложений					
данные предыдущего года		0	394739	(412)	394739
данные отчетного года		561154	4105	(49757)	515502
резерв, образованный в связи с прочими оценочными условиями фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года		–	–	(–)	–
данные отчетного года		0	223434	(–)	223434



Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2009 г.

		Коды
	Форма №4 по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	2009 | 12 | 31
Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СИБИРИ"	по ОКПО	78749696
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5406099727
Вид деятельности: Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.3
Организационно-правовая форма/форма собственности:	по ОКОПФ/ОКФС	47 | 16
Акционерные общества Частная собственность	ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года		11581	11581
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		34899113	28771614
Прочие доходы		116325	83734
Денежные средства, направленные:		(33612584)	(22868999)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	720	(22378603)	(16828853)
на оплату труда	730	(4779439)	(3410842)
на выплату дивидендов, процентов	450	(129025)	(0)
на расчеты по налогам и сборам	180	(6304453)	(2631564)
на прочие расходы		(2919542)	(1130674)
Чистые денежные средства от текущей деятельности		1403254	1014349
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	55555	167555
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	926	
Полученные дивиденды	230	4184	929
Полученные проценты	240	-	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	800	872
Прочие доходы		-	-
Приобретение дочерних организаций	260	(1)	(1)
Приобретение объектов основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных активов и долгосрочных активов	270	(3445899)	(1437135)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	280	(220000)	(0)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(200000)	(755125)
Прочие расходы		(1)	(1)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(3804436)	(1823906)



ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2009 г.

		Коды	
	Форма №5 по ОКУД	0710005	
	Дата (год, месяц, число)	2009	12 31
Организация: ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ СИБИРИ"	по ОКПО	54734999	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460069527	
Вид деятельности: Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности:	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Открытые акционерные общества/Частная собственность	по ОКЕИ	384	
Единица измерения: тыс. руб.			

Внеоборотные активы

Показатель наименование	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (патенты, свидетельства о регистрации программ для ЭВМ, баз данных)	010	0	322	( )	322
в том числе:					
с ограниченным сроком использования, принадлежащий обществу	011	0	322	( )	322
с ограниченным сроком использования, полученный по лицензии	012	-	-	( )	-
с неограниченным сроком использования	013	-	-	( )	-
отложенные налоговые активы	014	-	-	( )	-
с ограниченным сроком использования	015	-	-	( )	-
Отложенные налоговые активы	020	-	-	( )	-
Долгосрочные финансовые вложения	040	-	-	( )	-
Прочие	060	1117	133	(1000)	133

Показатель наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация использованных объектов - всего	070	0	14

Основные средства

Показатель	код	На начало отчетного года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
[illegible]	[illegible]	4166439	287169	111095	4442513
Здания и сооружения	[illegible]	2211830	172916	120901	2263845
[illegible]	[illegible]	1017167	71481	111000	1103563
[illegible]	[illegible]	437379	44576	34972	473033
Транспортные и хозяйственные средства	[illegible]	69810	6967	14276	60900
[illegible]	[illegible]	-	-	11	-
[illegible]	[illegible]	-	-	11	-
[illegible]	[illegible]	187	-	13	187
Итого поступление основных средств	[illegible]	13263	719	1558	13283
Затраты, учтенные в объектах незавершенного строительства	[illegible]	18211	1001	190	19220
Авансовые платежи по договорам строительного подряда	[illegible]	-	-	11	-
[illegible]	[illegible]	7466123	465033	296801	7664354

Показатель	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Инвестиционная недвижимость - всего	240	2001427	2001927
в том числе:			
зданий и сооружений		1301886	1679446
машин, оборудования, транспортных средств		611260	1161992
других		13279	73979
Прибыль (убыток) от переоценки основных средств - всего		328428	330950
в том числе:			
зданий		301541	271182
оборудования		14276	18569
Других		12611	41199
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств		11277	43667
других		1300	1532
Выбытие объектов основных средств по ликвидации		3634	8401
Выбытие объектов основных средств и других - всего		1663933	2056646
в том числе:			
зданий и сооружений		767090	770245
машин, оборудования, транспортных средств		876832	1019831
других		34008	44930
Расходы, связанные с приобретением и поступлением основных средств и нематериальных активов		175420	276545

	код	На начало отчетного года	На конец предшествующего года
	2	3	4
Ограничения			
Объекты недвижимости, переданные в залог	311	-	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	312	-	-
амортизации	313	-	-

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		1678833	1687900

Форма 0710002 с. 3

Денежные взыскания и иные начисления имущества

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Получено	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Денежные средства в кассе					
Денежные средства на расчетном счете					
Прочие					
Итого					
Из них:	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Денежные средства в иностранной валюте					

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Получено	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Итого	340	1117	111	(693)	775
в том числе: затраты, обеспечивающие ПДК		331	–	(580)	251
разработка НИОКР по совершенствованию и сертификации ПДК		276	–	(134)	140
прочие		317	111	(253)	384

Справочно:	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Сумма расходов по исследованию экономических характеристик, научно-конструкторских и технологических работ	720	1369	0

Справочно:	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
Сумма по данным показателям результатов научно-исследовательских, научно-конструкторских и технологических работ, выполненных по прямым договорам			

Расходы на освоение природных ресурсов

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного периода	Получено	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	810	–	–	(–)	–

Справочно:	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, по извлечению минеральных и иных материальных ресурсов и иным подготовительным мероприятиям и прочим видам освоения природы		–	–
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, списанных в отчетном периоде на прочие расходы или подлежащих списанию		–	–

Форма 0710002 с. 4

Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Акции и иные формы участия в капитале других организаций - всего	510	486 [illegible]	802 [illegible]	–	–
в том числе: имеющиеся в организациях, более чем на 20 процентов уставного капитала	511	486 [illegible]	802 [illegible]	–	–
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	–	–	–	–
Ценные бумаги других организаций - всего	520	17 [illegible]	38 [illegible]	–	–
в том числе: долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	–	–	–	–
Предоставленные займы	525	31 [illegible]	1 [illegible]	1 [illegible]	17 [illegible]
Депозитные вклады	530	–	–	–	–
Прочие	535	–	–	1	1 [illegible]
Итого	540	7 [illegible]	8 [illegible]	1 [illegible]	17 [illegible]
Из общей суммы финансовых вложений, имеющих текущую рыночную стоимость: Акции и иные формы участия в капитале других организаций - всего	550	–	–	–	–
в том числе: имеющиеся в организациях, более чем на 20 процентов уставного капитала	551	–	–	–	–
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	–	–	–	–
Ценные бумаги других организаций - всего	560	1 [illegible]	77 [illegible]	–	–
в том числе: долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	–	–	–	–
Депозитные вклады	565	–	–	–	–
Прочие	570	1 [illegible]	77 [illegible]	–	–
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не признавались	580	0	22 [illegible]	–	–
По условным финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, переоценка которых в соответствии с правилами бухгалтерского учета приводит к возникновению разницы между их оценкой и налоговой базой, отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не признавались	590	0	1 [illegible]	–	–

Форма 0710004 с. 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность			
долгосрочная - всего		1503535	1602300
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		1000420	1211999
авансы выданные		494717	387184
прочая		2567194	3028744
краткосрочная - всего		54666	52259
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками		7180	17700
авансы выданные		0	662
прочая		41350	19406
Итого		3658707	6653310
Кредиторская задолженность			
долгосрочная - всего		5401979	6031997
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		2393471	3156504
авансы полученные		962555	833735
расчеты по налогам и сборам		618668	741170
кредиты		731150	7243
займы		0	0
прочая		668736	903183
краткосрочная - всего		5462553	6976766
в том числе:			
кредиты		4706507	6436987
займы		3553	800
Прочая		753223	1360173
Итого		10864532	13008763

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	6467334	5010004
Затраты на оплату труда	720	3123067	3225947
Отчисления на социальные нужды	730	1157311	1210076
Амортизация	740	2961174	2986017
Прочие затраты	750	3172648	3179574
Итого по элементам затрат	760	16881534	15969956
Изменение остатков (запасов) [+], уменьшение [-] незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	61122	160777
резервов предстоящих платежей	767	423414	-



Открытое акционерное общество
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Пояснительная записка

Бухгалтерская отчетность за 2009 год

г. Красноярск, 2009 г.

1. Сведения об организации

1.1. Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее ОАО «МРСК Сибири») создано в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2001г. № 526 «Основные направления реформирования электроэнергетики Российской Федерации» и Распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2003г. № 1254-р (в редакции от 25.10.2004г. №1367-р).

ОАО «МРСК Сибири» образовано в целях эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири. Общество учреждено по решению учредителя ОАО РАО «ЕЭС России» (Распоряжение Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 01.07.2005г. №149р) в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

До 31.03.2008г. ОАО «МРСК Сибири» являлось 100%-ной дочерней компанией ОАО РАО «ЕЭС России», зарегистрировано 04.07.2005г. Первоначальный размер уставного капитала ОАО «МРСК Сибири» составлял 10 млн. рублей и был разделен на 100 млн. обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 копеек каждая.

Первоначальная конфигурация ОАО «МРСК Сибири» была утверждена решением Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 13.04.2005г. (Выписка из протокола заседания Правления №1192 пр от 13.04.2005г.). 27.04.2007г. и 26.10.2007г. Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» одобрены изменения конфигурации ОАО «МРСК Сибири», в которую входили: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго - Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго».

В основе новой конфигурации заложен принцип территориальной сопряженности и сопоставимости стоимости входящих в состав Межрегиональных распределительных сетевых компаний (далее МРСК) активов РСК.

В соответствии с заключением ФАС России от 03.12.2007г. №АГ/23341 государственный антимонопольный орган одобрил реорганизацию ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения к нему ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго - Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго».

Распоряжением Правительства Российской Федерации № 1857-р от 19.12.2007г. принято предложение Минпромэнерго России и Российского открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Единая энергетическая система России», согласованное с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти, о формировании предусмотренными законодательством Российской Федерации способами до 31 декабря 2008г. межрегиональных распределительных сетевых компаний на базе принадлежащих Российскому открытому акционерному обществу энергетики и электрификации «Единая энергетическая система России» акций открытых акционерных обществ энергетики и электрификации с целью обеспечения контроля Российской Федерации за деятельностью территориальных сетевых организаций.

На внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «МРСК Сибири», состоявшемся 25.12.2007 г. (протокол от 25.12.2007 г.), принято решение о реорганизации ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения к нему ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «ТРК», ОАО «Тываэнерго - Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго» и об утверждении Договора о присоединении указанных обществ к ОАО «МРСК Сибири».

31.03.2008 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности ОАО "Алтайэнерго", ОАО "Бурятэнерго", ОАО "Красноярскэнерго", ОАО "Кузбассэнерго - РСК", ОАО АК "Омскэнерго", ОАО "Тываэнерго - Холдинг", ОАО "Хакасэнерго", ОАО "Читаэнерго" путем присоединения к ОАО "МРСК Сибири".

Общество зарегистрировано 04 июля 2005 года Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края и занесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1052460054327.

Общество расположено по адресу: Российская Федерация, 660021, г. Красноярск, ул. Борада, д. 144а.

Юридический и фактический адрес местонахождения Общества совпадают.

1.2. Основными видами деятельности ОАО «МРСК Сибири» являются оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям на территории Республик Бурятия, Алтай, Хакассия, Красноярского, Забайкальского и Алтайского краев, Кемеровской, Омской областей.

Одним из видов деятельности является осуществление полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК», ОАО «Улан-Удэ Энерго».

Дополнительно осуществляет следующие виды деятельности:

- оперативно-техническое обслуживание;
- испытанию объектов электросетей;
- подключению/отключению потребителей;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- услуги аренды;
- прочие виды услуг.

1.3. Структура акционерного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 8 936 765 511,5 рублей и состоит из 89 367 655 115 обыкновенных акций номинальной стоимостью по 10 копеек каждая.

№	Наименование	Доля в УК,%

п/п		
1	ОАО «Холдинг МРСК»	52,88
2	ОАО «Сибирская угольная энергетическая компания» (ОАО «СУЭК»)	0,30
3	ЗАО «Межрегиональная электросетевая распределительная компания» (компания выделилась из ОАО «СУЭК»)	28,05
4	ОАО «ГМК «Норильский никель»	8,22
5	Другие акционеры	10,55
6	Итого	100

1.4. По состоянию на отчетную дату Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества:

№п/п	Полное/сокращенное фирменное наименование ДЗО	Место нахождения	Доля участия в уставном капитале ДЗО	Виды деятельности
1	Открытое акционерное общество «Бурятсетьремонт» (ОАО «Бурятсетьремонт»)	670011, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, п. Энергетик	100%	Капитальный ремонт, техническое перевооружение и реконструкция электрооборудования предприятий электрических сетей
2	Открытое акционерное общество «Алтайэнерготехремонт» (ОАО «АЭТР»)	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 11	100%	Организация проведения капитальных и текущих ремонтов оборудования тепловых станций. Предприятие находится в стадии конкурсного производства, деятельности не ведет
3	Открытое акционерное общество «Спортивный клуб «Забайкалец-Энергия» (ОАО «Забайкалец-Энергия»)	672022, г. Чита, ул. Строителей,3	74,95%	Спортивно-оздоровительная деятельность, организация тренерской работы, организация и проведение сборов, спортивных игр, соревнований
4	Открытое акционерное общество «Механизированная колонна» (ОАО «Механизированная колонна»)	672022, г. Чита, ул. Энергетиков,11	100%	Капитальный ремонт, техническое перевооружение и реконструкция электрооборудования предприятий электрических сетей
5	Открытое акционерное общество «Автоэнергосервис» (ОАО «АЭС»)	656037, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	100%	Предоставление пассажирской, грузовой и специальной автомобильной техники для выполнения текущих и аварийных ремонтных работ объектов энергохозяйства
6	Открытое акционерное общество «Алтайэнергоспецкомплект» (ОАО «АЭСК»)	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 7/4	80%	Организация инфраструктуры для торговли энергетическими ресурсами и товарами народного потребления
7	Открытое акционерное общество «Сибирьсетьремонт» (ОАО «Сибирьсетьремонт»)	650006, г. Кемерово, Центральный район, ул. Станционная, д. 17	100%	Капитальный ремонт, техническое перевооружение и реконструкция электрооборудования предприятий электрических сетей
8	Открытое акционерное общество «Омскэлектросетьремонт» (ОАО «Омскэлектросетьремонт»)	646904, Омская область, г. Калачинск, ул. Крупской, 132	100%	Капитальный ремонт, техническое перевооружение и реконструкция электрооборудования предприятий электрических сетей

9	Открытое акционерное общество «Соцсфера» (ОАО «Соцсфера»)	644518, Омская область, Омский район, п. Чернолучье	100%	Предоставление лечебно-профилактических, образовательных спортивно-оздоровительных услуг и комфортного отдыха
10	Открытое акционерное общество Подсобное сельское хозяйство «Энергетик» (ОАО ПСХ «Энергетик»)	646530, Омская область, г. Тара, ул. Немчиновская, 69	100%	Растениеводство, зерноводство
11	Открытое акционерное общество «Тываэнерго» (ОАО «Тываэнерго»)	667004, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Колхозная, 2	98,96%	Получение (покупка), передача, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии
12	АОЗТ «Созвездие»	-	7%	Предприятие находится в стадии конкурсного производства, деятельности не ведет

По состоянию на отчетную дату в Общество входят следующие филиалы и представительства:

№п/п	Наименование филиала	Местонахождение
1	Филиал ОАО «МРСК Сибири»– «Алтайэнерго»	656002, Российская Федерация, Алтайский край, г. Барнаул, ул. П.С. Кулагина, дом 16,
2	Филиал ОАО «МРСК Сибири»– «Бурятэнерго»	670034, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, проспект 50-летия Октября, дом 28,
3	Филиал ОАО «МРСК Сибири»– «Красноярскэнерго»	660021, Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Борода, дом 144 А,
4	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Кузбассэнерго - региональные электрические сети»	650099, Российская Федерация, Кемеровская область, г. Кемерово, ул. Н. Островского, дом 11,
5	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Омскэнерго»	644037, Российская Федерация, Омская область, г. Омск, ул. П. Некрасова, дом 1,
6	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Томскэнерго»	634041, Российская Федерация, Томская область, г. Томск, пр. Кирова, дом 36
7	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Хакасэнерго»	655000, Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Пушкина, дом 74,
8	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Читаэнерго»	672010, Российская Федерация, Забайкальский край, г. Чита, ул. Анохина, дом 7

1	Представительство ОАО «МРСК Сибири» в г. Москва	109028, Российская Федерация, г. Москва, Большой Николоворобинский пер., д. 9, корп. 1-4

Решением Совета директоров ОАО «МРСК Сибири» (протокол №33/09 от 14.05.2009 г.) дополнен перечень филиалов Общества, являющийся приложением №1 к Уставу:

9	Филиал ОАО «МРСК Сибири» – «Горно - Алтайские электрические сети»	649100, Российская Федерация, Республика Алтай, с. Майма, ул. Энергетиков, дом 15

1.5. В Совет директоров ОАО «МРСК Сибири», избранный годовым общим собранием акционеров Общества 26.06.2009 года (протокол N3 от 29.06.2009 г.), входят:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Оклей Павел Иванович	Заместитель Генерального директора - Технический директор ОАО "Холдинг МРСК"
2	Антропенко Александр Владимирович	Генеральный директор ОАО "МРСК Сибири"
3	Бай Алексей Евгеньевич	Начальник Управления корпоративного взаимодействия обществ энергетики ОАО "СУЭК"
4	Демидов Алексей Владимирович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам ОАО "Холдинг МРСК"

5	Иванов Сергей Николаевич	Первый заместитель Председателя Правления ОАО "ФСК ЕЭС"
6	Косарев Сергей Борисович	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению и собственности ОАО "Холдинг МРСК"
7	Мироносецкий Сергей Николаевич	Заместитель Генерального директора, Директор по энергетике, слияниям и поглощениям ОАО "СУЭК"
8	Попов Александр Альбертович	Заместитель Генерального директора - Руководитель Аппарата ОАО "Холдинг МРСК"
9	Суриков Олег Вячеславович	Директор Корпоративного департамента ОАО "ГМК "Норильский никель"
10	Шогенов Валерий Мухамедович	Заместитель директора Департамента Минэнерго России
11	Шумилов Александр Александрович	Директор по сбыту теплоэнергии ООО «УК Сибирская генерирующая компания»

1.6. Уставом ОАО «МРСК Сибири» предусмотрен коллегиальный исполнительный орган Общества - Правление.
В состав Правления Общества входят:

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Антропенко Александр Владимирович	Генеральный директор
2	Григорьева Алена Валентиновна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
3	Иванов Виталий Валерьевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам – главный инженер
4	Царгасов Марат Феликсович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
5	Хазов Николай Сергеевич	Начальник управления делами
6	Москаленко Алексей Леонидович	Заместитель генерального директора – директор филиала ОАО «МРСК - Сибири» - «Читаэнерго»
7	Шпилевский Олег Михайлович	Заместитель генерального директора по капитальному строительству



1.7. Функцию единоличного исполнительного органа Общества исполняет генеральный директор – Антропенко Александр Владимирович.
17 декабря 2007 г. Совет директоров ОАО «МРСК Сибири» назначил А.В. Антропенко и.о. Генерального директора.
17 января 2008 г. Совет директоров ОАО «МРСК Сибири» принял решение об избрании Антропенко Александра Владимировича Генеральным директором Открытого акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири».

1.8. В состав Ревизионной комиссии Общества входят (протокол ГОСА N3 от 29.06.2009 г.):

№п/п	Ф.И.О.	Должность
1.	Матюнина Людмила Романовна	Первый заместитель начальника департамента внутреннего аудита ОАО "Холдинг МРСК"
2.	Ахрименко Дмитрий Олегович	Заместитель начальника департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО "Холдинг МРСК"
3.	Михно Ирина Васильевна	Заместитель начальника департамента - начальник отдела департамента внутреннего аудита ОАО "Холдинг МРСК"
4.	Рохлина Ольга Владимировна	Главный эксперт департамента внутреннего аудита ОАО "Холдинг МРСК"
5.	Мохначевская София Ивановна	Заместитель руководителя СВКиА по аудиту энергетических активов ОАО "СУЭК"

1.9. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 17 662 человек.

1.10. Сведения об аудиторе:

Наименование: Закрытое акционерное общество «ЭНПИ Консалт»

(ЗАО «ЭНПИ Консалт»).

Место нахождения аудиторской организации:

115191, Россия, Москва, Духовской пер., 14

ИНН: ***7737017200***

ОГРН: ***1027700283566***

Почтовый адрес: ***115191, Россия, Москва, Духовской пер., 14***

Номер телефона и факса: (***495) 952-1041***, ***(495) 954-4726***

Адрес электронной почты: ***npg@npg.ru***

Орган, выдавший лицензию, номер и дата выдачи, срок действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности:

Министерство финансов Российской Федерации

E004289, дата выдачи: 15.05.2003 Срок действия: до 15.05.2013

Утверждение ЗАО «ЭНПИ Консалт» аудитором Общества на 2009 г. состоялось по решению годового общего собрания акционеров, состоявшегося 26.06.2009 г. (Протокол от 29.06.2009 г. №3).

1.11. Сведения об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Наименование: Закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (ЗАО «СТАТУС»)

Номер лицензии, выданной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти: № 10-000-1-00304 от 12.03.2004 г., бессрочная, выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России

Место нахождения 109544, Москва, ул. Добровольческая д.1/64

ИНН: ***7707179242***

ОГРН: ***1027700003924***

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества: ***10.09.2007***

Акции Общества котируются на Фондовых биржах РТС и ММВБ.

2. Учетная политика.

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации норм и правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности,

- ✓ Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 03.11.2006) «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
- ✓ Приказа Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 26.03.2007) "Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации»;
- ✓ Приказа Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н (ред. от 04.08.2008) «Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций»;
- ✓ Основные положения бухгалтерской учетной политики и основные положения учетной политики для целей налогообложения ОАО «МРСК Сибири», утвержденных Приказом ОАО «МРСК Сибири» N 355 от 28.12.2007 г. и других нормативных документов.

Показатели отчетности ОАО «МРСК Сибири» формируются в тысячах рублей.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты предприятия в качестве прочих доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имеет денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В течение отчетного периода операций с иностранной валютой не осуществлялись.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) согласно договорных обязательств не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н

В составе объектов нематериальных активов отражаются создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений). Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001г. №26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н) и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н).

Основные средства Общества, полученные в порядке универсального правопреемства при реорганизации ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения ОАО "Алтайэнерго", ОАО "Бурятэнерго", ОАО "Красноярскэнерго", ОАО "Кузбассэнерго - РСК", ОАО АК "Омскэнерго", ОАО "Тываэнерго - Холдинг", ОАО "Хакасэнерго", ОАО "Читаэнерго", приняты к учету по остаточной стоимости (балансовой стоимости реорганизованных обществ) - в оценке, по которой они были отражены в передаточных актах реорганизованных обществ на дату внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц - 31.03.2008 г.

В составе основных средств отражены активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Основные средства стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства) и объекты электросетевого оборудования, земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Объекты основных средств приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация не начисляется по объектам жилищного фонда (по объектам, приобретенным до 01.01.2006 г.), внешнего благоустройства, по земельным участкам и объектам природопользования, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста.

Для формирования себестоимости продукции по объектам недвижимости основных средств, принятым в эксплуатацию и находящимся в процессе государственной регистрации, производится начисление амортизационных отчислений.

Изменение первоначальной стоимости допускается в случаях:

а) переоборудования объектов (достройки и дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов);

б) переоценки группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Переоценка проводится в порядке, устанавливаемом государством, а так же основным акционером не чаще одного раза в год (на начало отчетного периода).

В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав. Объекты, подлежащие государственной

регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются в составе вложений во внеоборотных активы обособленно.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

С целью объективной оценки величины износа основных фондов Общества, сведения на 31.12.2009 года представлены в двух вариантах:

1. По данным бухгалтерского учета Общества (без учета накопленного износа основных средств присоединенными обществами до момента реорганизации ОАО «МРСК Сибири»):

Здания	6,18 %,
Сооружения и передаточные устройства	10,98 %,
Машины и оборудование	18,20 %,
Транспортные средства и другие основные средства	33, 28 %,
Земельные участки и объекты природопользования	-

2. С учетом предыдущей эксплуатации основных средств присоединенными обществами до момента реорганизации ОАО «МРСК Сибири»:

Здания	38,30 %,
Сооружения и передаточные устройства	69,63 %,
Машины и оборудование	73,73 %,
Транспортные средства и другие основные средства	57,26 %,
Земельные участки и объекты природопользования	-

2.6. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.02г. № 126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

2.7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную стоимость (без НДС); расходы на транспортировку, доставку и страхование; затраты по оплате процентов по заемным средствам (если они произведены до даты оприходования материально-производственных запасов на склад); затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; комиссионные вознаграждения; таможенные пошлины и иные платежи. Расходы на содержание отдела обеспечения материальными ресурсами (снабжения), складского хозяйства не включаются в себестоимость заготовленных материальных ценностей, а учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

2.8. НИОКР

Бухгалтерский учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02г. №115н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н)

Срок списания расходов определяется руководителями департаментов, управлений, служб, где будут использоваться результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на отдельном балансовом счете 97 "Расходы будущих периодов" с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с приобретением копий программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены;
- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.
- осуществленные авансовые взносы арендной платы за последующие периоды;
- добровольное страхование имущества и работников;
- сумма начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов, а так же ЕСН и сбор от НС ФСС с этих сумм.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из регулируемых государством тарифов на передачу электрической энергии, технологическое присоединение, а также цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой на основании решения инвентаризационной комиссии, письменного обоснования и приказа по Обществу.

Учетной политикой Общества предусмотрена возможность создания резерва сомнительных долгов по окончании каждого отчетного периода на основании результатов инвентаризации перед составлением квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности. Размер резерва определяется для каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

2.11. Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы.

Учетной политикой Общества предусмотрена возможность создания резерва сомнительных долгов, резерва на обесценение финансовых вложение, резервов предстоящих расходов.

2.12. Признание дохода и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н), и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передаче активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- по основной деятельности: выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии, от оказания услуг технологического присоединения;
- по прочей деятельности производственного характера: реализация прочей продукции, работ, услуг собственного производства.
- по прочей деятельности непроизводственного характера: выручка от реализации услуг непроизводственной сферы – услуги общественного питания, медицинские услуги.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

1.13. Кредиты и займы

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 107н.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по условиям договора превышает 12 месяцев, до момента истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности, и отражает их по строке 510 Бухгалтерского баланса.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

1.14. Классификация поступлений и выбытий денежных средств.

При формировании отчета о движении денежных средств по текущей деятельности отражено движение денежных средств, связанных с основной деятельностью, а также выполнением прочих работ, оказанием услуг.

По инвестиционной деятельности – движение денежных средств, связанное с приобретением внеоборотных активов, ценных бумаг, предоставлением займов, доходы от участия в других организациях.

Финансовая деятельность включает движение денежных средств по полученным кредитам и займам.

1.15. Добавочный и резервный капитал

Ведение бухгалтерского учета добавочного и резервного капитала ведется ОАО «МРСК Сибири» в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. В связи с реорганизацией ОАО «МРСК Сибири» в форме присоединения по состоянию на 31.03.2008 г. применены требования Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 20 мая 2003 года № 44н (далее – Методические указания №44н).

Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

Резервный капитал формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.16. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику Общества для целей бухгалтерского и налогового учета в течение 2009 года не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

31.03.2008 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о прекращении деятельности ОАО "Алтайэнерго", ОАО "Бурятэнерго", ОАО "Красноярскэнерго", ОАО "Кузбассэнерго - РСК", ОАО АК "Омскэнерго", ОАО "Тываэнерго - Холдинг", ОАО "Хакасэнерго", ОАО "Читаэнерго" путем присоединения к ОАО "МРСК Сибири".

Суммирование числовых показателей отчетов о прибылях и убытках Общества и присоединившихся обществ за отчетные периоды до присоединения не производилось.

Сопоставимые данные отчетных форм ОАО «МРСК Сибири» не учитывают данных присоединившихся по состоянию на 31.03.2008 года обществ (ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «Тываэнерго - Холдинг», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго»), что поясняет значительное изменение показателей.

В приложении №1 к Пояснительной записке раскрыты данные заключительных бухгалтерских балансов присоединенных обществ по состоянию на 31.03.2008 г.

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам:

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.09	Остаточная (Балансовая) стоимость 31.12.09г.	% (доля в структуре) к итогу 31.12.09г.
1	Здания	4 602 895	4 318 271	12,42%
2	Сооружения и передаточные устройства			
	Машины и оборудование	23 618 929	21 025 407	60,47 %
3	Транспортные средства	11 023 683	9 017 865	25,93 %
4	Другие основные средства	474 023	317 850	0,91 %
5	Земельные участки и объекты	83 498	54 128	0,16 %
6	природопользования	39 226	39 226	0,11 %
	ИТОГО:	39 842 254	34 772 747	100 %

Объекты основных средств, полученные в аренду (лизинг), отражены в строке 910 баланса по стоимости согласованной договорами:

На 01.01.2009 г.	-	1 804 525 тыс. рублей
Получено	-	579 337 тыс. рублей
Выбыло	-	425 216 тыс. рублей
На 31.12.2009 г.	-	1 958 646 тыс. рублей

Первоначальная стоимость доходных вложений в материальные ценности как на 01.01.2009 г., так и на 31.12.2009 г. осталась неизменной и составила – 15 779 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации по доходным вложениям на 31.12.2009 г. – 4 852 тыс. рублей, остаточная стоимость, отраженная в стр. 135 баланса по состоянию на 31.12.2009 г. – 10 927 тыс. рублей, в том числе наиболее крупные объекты:

- Бурильно-крановая машина БКМ 313 В094 МА 75 - 793 тыс. рублей
- Автокран «Ивановец» КС 45717-1 на базе Урал 4320-41 - 1 291 тыс. рублей
- Модульная (блочная) котельная - 4 468 тыс. рублей

и пр.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2009 г. стоимость вложений во внеоборотные активы составила -1 887 808 тыс. рублей. В течение 2009г., проводилась реконструкция и модернизация имеющихся объектов (2 976 191 тыс. рублей), а также приобретались объекты основных средств и нематериальных активов (435 264 тыс. рублей). Введено в эксплуатацию объектов на сумму 4 005 210 тыс. рублей. Так же в результате деятельности объекты незавершенного строительства были списаны на сумму 14 149 тыс. рублей, реализовано – 7 560 т.р., отнесено на недостачу, выявленную в результате инвентаризации – 5 512 тыс. рублей, прочее выбытие – 31 600 тыс. рублей. На балансе ОАО «МРСК Сибири» числятся внеоборотные активы не прошедшие государственную регистрацию, сумма начисленной амортизации по указанным объектам за 2009 г. составила – 5 948 тыс. рублей. Таким образом, на 31.12.2009 года стоимость вложений во внеоборотные активы составили **1 229 284** тыс. рублей. Наиболее крупные объекты из них:

- ВЛ-110кВ Кодино 1-Таежный - 43 778 тыс. рублей
- ПС Содружество 110/10 кВ - 65 675 тыс. рублей
- Подводный переход для КЛ 110кВ "Прибрежная" - "Фрунзенская" - 71 608 тыс. рублей
- ПС 110 кВ Весенняя (ЗЭС) - 77 497 тыс. рублей

Стоимость оборудования к установке на 01.01.2009 г. составила 169 947 тыс. рублей. В течение 2009 г. приобретено оборудование на сумму 218 397 тыс. рублей, переведено в состав внеоборотных активов объектов на сумму 235 517 тыс. рублей, списано на сумму 1 426 тыс. рублей, реализовано объектов на сумму 9 263 тыс. рублей, отнесено на недостачу, выявленную в результате инвентаризации на сумму 770 тыс. рублей, прочее выбытие – 1 017 тыс. рублей. Таким образом, на 31.12.2009 г. стоимость оборудования к установке составило – 140 351 тыс. рублей, наиболее крупные объекты из них:

- Реактор РТОС 10-2500-0, 35 УЗ - 1 653 тыс. рублей
- Каркас котла - 8 182 тыс. рублей
- Пароперегреватель и экономайзер - 8 348 тыс. рублей
- Трансформатор ТДТН 40000/110/УХЛ - 22 153 тыс. рублей

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату Общество имеет долгосрочные финансовые вложения на общую сумму 550 503 тыс. рублей, в том числе:

1. Основную долю долгосрочных финансовых вложений – 1 068 416 тыс. рублей составляют акции (паи) дочерних зависимых обществ (далее ДЗО). Данные финансовые вложения были получены 31.03.2008 г. в результате реформирования ОАО «МРСК Сибири» путем присоединения ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - региональная электросетевая компания», ОАО АК «Омскэнерго», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнергохолдинг». По результатам 2009 финансового года Обществом произошло выбытие финансовых вложений в ОАО "Алтайэлектросетьремонт" на сумму 8 771 тыс. рублей, списание произведено за счет резерва под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений на 01.01.2009 г. (получено в результате реформирования) составляет 561 715 тыс. рублей, в том числе под пакет акций ДЗО Общества - ОАО «Алтайэлектросетьремонт», ОАО «Алтайэнерготехремонт», ОАО «Алтайэнергоспецкомплект», ОАО «Тываэнерго». По результатам 2009 финансового года: произведено списание резерва, в связи с выбытием финансовых вложений в ОАО "Алтайэлектросетьремонт" на сумму 8 771 тыс. рублей; создан резерв под обесценение финансовых вложений в ОАО "ПСХ Энергетик" в сумме 4 435 тыс. рублей.

Изменение чистых активов ОАО "ПСХ Энергетик" и расчет суммы резерва под обесценение финансовых вложений представлено в следующей таблице:

Тест на обесценение акций ОАО "ПСХ Энергетик"

показатель	31.12.2008 г., факт	31.12.2009 г., факт
Уставный капитал	15 867	15 867
Чистые активы на к.периода, тыс. руб.	12 133	7 575
кол-во акций ДЗО, всего, шт.	15 867	15 867

расчетная цена 1 акции = ЧА к.периода/кол-во акций, тыс.руб.	0,7647	0,4774
расчетная стоимость пакета акции, тыс. руб.	12 133	7 575
кол-во акций ДЗО во владении ОАО "МРСК Сибири", шт.	15 867	15 867
учетная стоимость пакета акций ДЗО, тыс.руб.	12 010	12 010
разница стоимости расчетной и стоимости учетной	123	4 435
величина резерва в учете на конец периода, тыс. руб.	0,000	0,000
разница величины резерва учетного и расчетного ("+ "Резерв к доначислению)	123	4 435

В результате, резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2009 г. составил **557 379** тыс. руб.

Вложения в пакеты акций ДЗО отражены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение за минусом величины созданного резерва под обесценение.

Таким образом, стоимость долгосрочных инвестиций в ДЗО составила **502 266** тыс.рублей.

2. Инвестиции в другие организации составляют 38 240 тыс. рублей.

Основную часть данных вложений представляют:

- акции ОАО "Красноярскэнергосбыт" – 14 871 тыс. рублей;
- акции ОАО "ФСК ЕЭС» - 13 041 тыс. рублей;
- акции ОАО "РусГидро» - 2 064 тыс. рублей.

Акции энергокомпаний (ОАО "ОГК-1", ОАО "ОГК-2", ОАО "ОГК-3", ОАО "ОГК-4", ОАО "ОГК-5", ОАО "ОГК-6", ОАО "ТГК-1", ОАО "ТГК-2", ОАО энергетики и электрификации «Мосэнерго», ОАО "ТГК-4", ОАО "ТГК-5", ОАО "ТГК-6", ОАО "Волжская ТГК", ОАО " ЮГК ТГК-8", ОАО "ТГК-9", ОАО "ТГК-10", ОАО "ТГК-11", ОАО "Кузбассэнерго", ОАО "ТГК-13", ОАО "ТГК-14", ОАО "ФСК ЕЭС", ОАО "РусГидро", ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС", ОАО "Холдинг МРСК", РАО Энергетические системы Востока ОАО) получены Обществом в результате конвертаций акций на 1,2 этапах реформирования ОАО РАО "ЕЭС России".

Кроме, того в инвестициях в другие организации учеты вложения полученные в порядке правопреемства при реорганизации: АОЗТ «Акватрон» – 0,02 тыс.рублей и АОЗТ «Созвездие» - 3,5 тыс. рублей. Резерв под обесценение данных финансовых вложений составляет 3,52 тыс. рублей

По состоянию на 31.12.2009 г. стоимость пакета акций, полученного после конвертации акций ОАО РАО "ЕЭС России", составляет 22 382 тыс. рублей, стоимость пакета отражена в оценке, произведенной на основании рыночной цены акции на ММВБ на эту же дату

Таким образом, стоимость долгосрочных инвестиций в другие организации составила **38 237** тыс. рублей.

3. Отражена долгосрочная часть по договору займа, предоставленного ОАО «Тываэнерго», в сумме **10 000** тыс. рублей (одобрено Советом директоров Общества, протокол №31/09 от 27.03.2009 г.)

3.4. Отложенные налоговые активы (статья 148 Бухгалтерского баланса)

В связи, с изменением ставки налога на прибыль (уменьшение с 24% до 20%) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах произведен перерасчет величины отложенных налоговых активов с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета (84) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНА) в течение 2009 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Сальдо на 31.12.2008 года	435 507
Перерасчет ОНА в межотчетный период на счет 84	-72 584
Отнесение в отчетном периоде на счет 84 разницы в ставки налога на прибыль по исправлениям по формированию ОНА прошлых периодов, (30702-5316)*4%/24%, в т.ч. - отражение ОНА по резерву сомнительных долгов - отражение ОНА при пересчете разниц по амортизации ОС	 -4 231 -5 117 886
Начисление ОНА (стр. 141 Ф2)	+31 413
Списано (восстановлено) в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам на фин. результат (стр. 150 Ф2)	+6 741
Сальдо на 31.12.09 года	396 846

Отложенные налоговые активы в Обществе начисляются на разницы по амортизации основных средств, резерву по сомнительным долгам и убыткам, переносимым на будущее, в том числе образовавшимся в результате реализации основных средств.

Структура отложенных налоговых активов за 2009 г. приведена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Начисление	Выбытие	Ф №2 «Отчет о прибылях и убытках»
Амортизация ОС	64 768	19 702	45 066
Амортизация спецодежды	4 756		4 756
Другие разницы по прочим расходам	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	19 607	26 782	- 7 175
Страхование работников	8 402	5 786	2 616
Убытки, переносимые на будущее	14	10 940	- 10 926
Прочие	644	3 568	-2 924
ИТОГО	98 191	66 778	31 413

Списание (восстановление) отложенного налогового актива в 2009 году составило 6 741 тыс. рублей, в том числе:

- списание ОНА при реализации и выбытии основных средств по амортизации в сумме – (-23 883) тыс. рублей, в т.ч. недосписанная сумма за 2008 г. - 5316 тыс. рублей;
- восстановление ОНА по резерву по сомнительным долгам за 2008 г. – 30 702 тыс. рублей,
- прочее списание/восстановление ОНА составило – (-78) тыс. рублей.

3.5. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 1 292 124 тыс. руб., что составляет 15,88 % от оборотных активов или 2,86% от всех активов Общества.

3.6. Расходы будущих периодов (статья 216 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2009 года общая сумма расходов будущих периодов составила 752 222 тыс. рублей, основные виды расходов представлены в таблице:

тыс. руб.

Вид расходов	Сальдо на 31.12.2008	Сальдо на 31.12.2009
Итого расходы будущих периодов, стр. 216	667 800	752 222
Расходы по страхованию	37 112	31 745
Расходы на программные продукты	146 187	425 078
Резервы предстоящих отпусков	14 353	12 053
Расходы на лицензирование	4 786	8 412
Расходы на сертификацию соответствия эл\энергии	297 895	114 014
Расходы на межевание земель	98 624	103 915
Прочие расходы	68 843	57 005

Основную долю в расходах на программные продукты составляют расхода на разработку и внедрение программного обеспечения mySAP Business Suite – 257 413 тыс. рублей и программный продукт: Сметно - нормативная база по ремонту и ТО электрических установок (СНБро) – 90 663 тыс. рублей.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества являются оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность, по которой в установленном законодательством порядке было окончено конкурсное производство, и/или контрагенты были исключены из государственного реестра юридических лиц, и/или по которым истек срок исковой давности в общей сумме 635 174 тыс. рублей была списана по результатам проведенных промежуточных и годовой инвентаризации на 31.12.2009 года:

- за счет созданного резерва сомнительных долгов – 571 990 тыс. рублей;
- на прочие расходы – 63 180 тыс. рублей.

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности по строке 230:

тыс. руб.

№	*Наименование*	*Сумма*
1	Прочие дебиторы	32 278
	в том числе:	
	-другие дебиторы	32 278

	Итого:	32 278

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по строке 240:

тыс. руб.

№	*Наименование*	*Сумма*
1	Покупатели, заказчики, в том числе по основной реализации: ОАО «Бурятэнергосбыт» ОАО «Алтайэнергосбыт» ОАО «Читинская энергосбытовая компания» ОАО «РУСАЛ Красноярск» ОАО «Омскэнергосбыт» ОАО «РУСАЛ Саяногорск» ОАО «РУСАЛ Новокузнецк» МУП ЭП «Омскэлектро» ОАО «Красноярскэнергосбыт» ОАО «Кузбассэнергосбыт» ОАО «Хакасэнергосбыт»	4 315 989 385 323 355 838 60 288 510 929 109 149 148 144 56 836 366 051 776 322 185 797 90 910
2	Векселя к получению	-
3	Задолженность дочерних и зависимых обществ	-
4	Авансы выданные в том числе: ООО «Стройэнергомонтаж» ООО «Проминвест» ООО НПО "Мостовик" ОАО «ЧЭСК»	382 154 52 022 10 725 82 016 138 114
5	Прочие дебиторы в том числе: -по пеням, штрафам, неустойкам по договорам -переплата по налогу на прибыль -переплата по прочим налогам и сборам -переплата во внебюджетные фонды -другие дебиторы в том числе: Комитет администрации Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике ОАО «Алтайэнергоспецкомплект» МУП «Водоканал» г. Омска	1 924 744 0 145 001 1 621 9 609 1 768 513 1 001 277 120 011 55 524
	Итого:	6 622 887

На начало отчетного года дебиторская задолженность составляла: 230 строка Баланса – 54 466 тыс. рублей, 240 строка Баланса – 5 820 331 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного года дебиторская задолженность в целом возросла на 780 368 тыс. рублей, что связано с ростом неплатежей контрагентов по договорным обязательствам.

В бухгалтерском учете ОАО «МРСК Сибири» числится просроченная и сомнительная задолженность, в связи с чем, по итогам годовой инвентаризации был создан резерв сомнительных долгов в сумме 1 795 996 тыс. рублей, в том числе вновь созданный на сумму 643 622 тыс. рублей.

3.8. Краткосрочные финансовые вложения (статья 250 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочных финансовых вложений отражено:

- задолженность дочерних зависимых обществ ОАО «МРСК Сибири» по предоставленным займам: 1 300 тыс. рублей, ОАО «Спортивный клуб «Забайкалец-Энергия» (остаток задолженность, полученной в порядке правопреемства при реорганизации Общества); 35 815 тыс. рублей, ОАО «Тываэнерго» (10 000 тыс.рублей - одобрено Советом директоров Общества, протокол №31/09 от 27.03.2009 г.; 25 815 тыс.рублей сумма задолженности переведена из состава долгосрочной в краткосрочную).
- задолженность ОАО «Тываэнерго» по договорам уступки права требования (цессии) в сумме 50 398 тыс. рублей.

3.9. Долгосрочные займы и кредиты (статья 510 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату у Общества существует долгосрочная задолженность по кредитам и займам в сумме 6 437 393 тыс. рублей перед следующими кредитными организациями:

тыс. руб.

№	Название банка (кредитора)	Остаток на конец отчетного периода

1	Восточно - Сибирский филиал ОАО АКБ «Росбанк»	1 897 507
2	Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество) (ОАО АКБ «Связь-Банк»)	1 660 000
3	Улан - Удэнский филиал ОАО АКБ «Росбанк»	100 000
4	ОАО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ»	200 000
5	Газпромбанк (ОАО) филиал в г.Красноярске	814 000
6	ОАО "АЛЬФА-БАНК"	1 765 000
	ИТОГО:	6 436 507

А также у Общества существует долгосрочная задолженность по займу в сумме 886 тыс. рублей перед ОАО «Енисейская ТГК (ТГК 13)», полученная в порядке правопреемства от реорганизованного ОАО «Красноярскэнерго».

Сумма начисленных процентов по долгосрочной задолженности по кредитам отражена в строке 610 Бухгалтерского баланса в сумме 7 245 тыс. рублей.

Относительно 2008 г. произошло увеличения привлеченных долгосрочных заемных средств на 1 647 333 тыс. рублей (на 31.12.2008 г. – 4 790 060 тыс. рублей), что является результатом влияния на финансовую состоятельность основных контрагентов - партнеров Общества экономической ситуации сложившейся на мировом рынке. Рост неплатежей за оказанные услуги по основному виду деятельности – передачи электрической энергии - потребовал привлечения кредитов для обеспечения текущей деятельности Общества: выполнение ремонтной программы, оплаты расходов по текущей эксплуатации сетевого оборудования.

3.10. Отложенные налоговые обязательства (статья 515 Бухгалтерского баланса)

В связи, с изменением ставки налога на прибыль (уменьшение с 24% до 20%) в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах произведен перерасчет величины отложенных налоговых обязательств с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета (84) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) в течение 2009 года представлено в таблице:

тыс. руб.

Сальдо на 01.01.2009 года	1 258 963
Перерасчет ОНО в межотчетный период на счет 84	- 209 827
Отнесение в отчетном периоде на счет 84 разницы в ставки налога на прибыль по исправлениям по формированию ОНО прошлых периодов, (144 449 -12 420-824-17)*4%/24% -списание ОНО по резерву сомнительных долгов - изменение входящего сальдо по ОНО при пересчете разниц по спецодежде - изменение входящего сальдо по ОНО по прочим разницам	 +21 865 +24 075 -2 070 -140
Начислено в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (стр. 142 Ф2)	+278 302
Списано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (стр. 142 Ф2)	- 96 414
Списано (восстановлено) в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам на фин. результат (стр. 150 Ф2)	-141 888
Списание в отчетном периоде вычитаемых временных разниц прошлых периодов	+14
Сальдо на 31.12.2009 года	1 111 015

В отчетном году величина ОНО сформировалась по расходам в виде амортизации основных средств, в результате применения амортизационной премии, по расходам на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности и по разницам возникшим в результате разного порядке признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов по спецодежде и другим расходам.

Структура отложенных налоговых обязательств за 2009 г. приведена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Начисление	Выбытие	Ф №2 «Отчет о прибылях и убытках»
Амортизация ОС	256 885	62 721	194 164
Амортизация спецодежды	16 567	16 829	- 262
Другие разницы по выручке	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	4 762	16 554	- 11 792
Другие разницы по прочим расходам	-	299	-299
Прочие	88	11	77

ИТОГО	278 302	96 414	181 888

Списание (восстановление) отложенного налогового обязательства в 2009 году составило 141 888 тыс. рублей, в том числе:

- восстановлением/списанием ОНО образованного от выбытия специальной одежды сроком эксплуатации свыше 1 года в сумме – (-9 784) тыс. рублей,
- списанием разниц, возникающих при выбытии амортизируемого имущества, - 5 781 тыс. рублей, в т.ч. 824 тыс. руб. по пересчетам 2008 года;;
- в результате пересчета разниц по резерву сомнительной задолженности за 2008 г., сформированному присоединившимися обществами до реорганизации, - 144 449 тыс. рублей;
- по страхованию работников - 1 442 тыс. рублей, в т.ч. 17 тыс. руб. по пересчетам 2008 года.

3.11. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату у Общества существует долгосрочные обязательства в сумме 139 373 тыс. рублей, которые в основном сложились из:

- авансов полученных по договорам технологического присоединения – 45 932 тыс. рублей;
- задолженности по погашению выданных векселей – 78 709 тыс. рублей.

3.12. Краткосрочные займы и кредиты (статья 610 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату у Общества существует краткосрочная задолженность по кредитам в сумме 7 245 тыс. рублей перед следующими кредитными организациями:

тыс. руб.

№	Название банка (кредитора)	Остаток на конец отчетного периода
1	Восточно - Сибирский филиал ОАО АКБ «Росбанк»	4 897
2	Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (открытое акционерное общество) (ОАО АКБ «Связь-Банк»)	-322
3	Улан - Удэнский филиал ОАО АКБ «Росбанк»	946
4	Газпромбанк (ОАО) филиал в г.Красноярске	1 724
	ИТОГО:	7 245

Задолженность представляет сумму начисленных и не оплаченных процентов по долгосрочной задолженности по кредитам.

3.13. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы.

По сравнению с данными на 31.12.2008 года краткосрочная кредиторская задолженность в целом увеличилась на 847 950 тыс. рублей.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по строке 620:

тыс. руб.

Наименование строки баланса	31.12.2008 г.	31.12.2009 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет: в том числе:	5 156 752	6 004 702
Поставщики и подрядчики: (строка 621 баланса)	2 585 421	3 436 984
Векселя к уплате (строка 622 баланса)	27 518	35 745
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (строка 623 баланса)	-	0
Задолженность по оплате труда перед персоналом (строка 624 баланса)	324 826	302 640
Задолженность внебюджетным фондам (строка 625 баланса)	267 861	261 787
Задолженность по налогам и сборам (строка 626 баланса)	618 889	783 120
Авансы полученные (строка 627 баланса) из них: по договорам технологического присоединения потребителей по прочим договорам	964 222 859 675,4 104 546,6	883 215 749 694 133 521
Прочие кредиторы, всего (статья 628 баланса) из них: НПФ электроэнергетики АльфаСтрахование ОАО Другие кредиторы	368 015 171 421 32 225 164 369	301 211 171 517 11 558 118 136

В строке 626 баланса отражена нереальная ко взысканию задолженность по налогам и сборам в связи с пропуском налоговыми органами установленного п. 1. ст. 70, п. 1 ст. 113 НК РФ срока взыскания в сумме 227 025 тыс. рублей.

По результатам проведенной инвентаризации кредиторская задолженность, по которой в установленном законодательством порядке контрагенты были исключены из государственного реестра юридических лиц и/или по которым истек срок исковой давности, в общей сумме 27 137 тыс. рублей была списана в прочие доходы.

3.14. Капитал и резервы (III раздел Бухгалтерского баланса)

Структура раздела «Капитал» бухгалтерского баланса Общества и по состоянию на отчетную дату – 31.12.2009 г. содержит следующие значения:

- В результате конвертации обыкновенных и привилегированных акций присоединяемых обществ в обыкновенные акции Общества, был сформирован уставный капитал в размере 8 936 766 тыс. рублей (строка 410 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса);
- Добавочный капитал Общества в размере 21 981 248 тыс. рублей сформирован как результат разницы между величиной чистых активов присоединяемых обществ и Общества по состоянию на 30 марта 2008 года (30 918 014 тыс. рублей), и суммой уставного капитала Общества после реорганизации (8 936 766 тыс. рублей);
- Резервный капитал (строка «Резервный капитал» бухгалтерского баланса) сформирован из резервного капитала Общества до реорганизации - 183 тыс. рублей, дополнительно созданного резерва по результатам распределения чистой прибыли 2008 годы (протокол ГОСА N3 от 29.06.2009 г.) в сумме - 44 933 тыс. рублей, на отчетную дату составляет - 45 116 тыс. рублей;
- Непокрытый убыток прошлых лет составил 25 164 тыс. рублей (строка «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет» бухгалтерского баланса);
- Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 822 611 тыс. рублей (строка «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет» бухгалтерского баланса);
- Непокрытый убыток отчетного года составил 788 688 тыс. рублей (строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» бухгалтерского баланса).

3.15. Государственная помощь.

В отчетном году государственная помощь ОАО «МРСК Сибири» не оказывалась.

3.16. Товарообменные (бартерные) операции

За 2009 года продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

В 2009 году получена выручка, исполнение обязательств (оплата) по которой осуществлено неденежными средствами в сумме 7 145 332 тыс. рублей (без НДС), данные расчеты произведены по 63 контрагентам, таким как:

- ОАО "Кузбассэнергосбыт" по договору № 2465 от 01.01. 2007г. на сумму 4 570 019 тыс. рублей,
- ОАО "Красноярскэнергосбыт" по договору № № 18.24.0002. от 14.01.2009 г. на сумму 714 049 тыс. рублей,
- ООО "Металлэнергоэнергофинанс" по договору № 3005/2008/12-2 от 04.12.2007 г. на сумму 676 111 тыс. рублей.

Один процент выручки исполнение обязательств (оплата) по которой осуществлено неденежными средствами приходится на долю договоров со связанными организациями.

При произведении расчетов использованы цены, предусмотренные по условиям договоров.

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

тыс. руб.

Наименование показателя	2008 г.	2009 г.
Выручка всего (стр.010 формы №2)	27 157 146	39 106 598
в том числе:		
от транспортировки электроэнергии	24 801 768	37 214 397
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2 350 779	1 891 075
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	4 599	1 126
Себестоимость всего (стр.020 формы №2)	(25 295 939)	(38 059 820)
в том числе:		
от транспортировки электроэнергии	(24 890 381)	(37 626 413)
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	(398 723)	(432 385)
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	(6 835)	(1 022)
Валовая прибыль (стр.010 – стр. 020)	1 861 207	1 046 778

Основную долю в размере 95% от общего объема реализации товаров, работ, услуг составляет выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям. Данные виды деятельности регулируются государством, посредством установления тарифов Региональными энергетическими комиссиями. Тарифы установлены отдельно по субъектам Российской Федерации - зоны деятельности ОАО «МРСК Сибири».

Информацию по географическим сегментам - субъектам РФ, на территории которых расположены филиалы ОАО «МРСК Сибири» представлена в виде следующей таблицы:

тыс. руб.

Строка отчета о прибылях и убытках (формы № 2)	АЭ	ГАЭС	БЭ	КЭ	КуЭ	ОЭ	ХЭ	ЧЭ	ИД	**ВСЕГО по ОАО "МРСК Сибири"**
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.:	4 164 325	226 194	2 560 431	9 037 901	12 432 077	4 272 886	2 451 601	3 862 399	98 782	**39 106 597**
от передачи электрической энергии	4 138 088	213 008	2 506 841	8 277 446	12 098 964	4 195 603	2 356 596	3 427 851	0	**37 214 397**
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	26 120	13 187	53 302	760 455	333 113	77 284	95 004	433 827	98 782	**1 891 074**
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	117	0	288	0	0	0	0	721	0	**1 126**

По итогам отчетного периода, нераспределенный убыток от деятельности Общества за 2009 год после налогообложения составил 788 688 тыс. рублей.

На формирование убытка повлияли прочие доходы и расходы, расшифровка которых дана ниже.

3.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

Показатель	*2008 г.*	*2009 г.*
Прочие доходы	**2 682 753**	**3 686 685**
в том числе:		
1. Проценты к получению	2 549	9 918
2. Доходы от участия в других организациях	740	4 175
3. От реализации основных средств	50 231	26 139
4. От реализации квартир	6 659	75
5. От реализации МПЗ	37 007	24 996
6. От продажи ценных бумаг	850	533 009
7. От реализации других активов	13 211	14 922
8. Прибыль прошлых лет	430 744	103 300
9. Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	27 212	86 552
10. Кредиторская задолженность более трех лет	40 253	27 137
11. Имущество, выявленное при инвентаризации	20 744	26 355
12. Восстановление резерва сомнительных долгов	1 716 416	2 349 014

13. Доходы от сдачи имущества в аренду	105 679	170 649
14. Возмещение прочих убытков	43 890	57 247
15. Чрезвычайный доход (страховое возмещение)	36 301	20 142
16. Прочее	150 267	233 055
	3 516 079	**5 447 890**
Прочие расходы		
в том числе:		
17. Проценты к уплате	440 334	930 100
18. от реализации основных средств	20 263	5 319
19. от реализации квартир	1 364	144
20. от реализации МПЗ	32 420	17 743
21. от продажи ценных бумаг	850	532 642
22. от реализации других активов, НМА	17 883	18 179
23. услуги банков	16 932	21 894
24. затраты по обслуживанию ценных бумаг	3 034	3 659
25. Выбытие активов без дохода	39 995	67 140
26. Расходы на проведение спортивных мероприятий	13 956	29 169
27. Расходы на проведение культурно-просветительских мероприятий	24 906	27 770
28. Списание долгов нереальных ко взысканию		
29. Расходы от сдачи имущества в аренду	137 057	2 871
30. Чрезвычайные расходы	49 307	108 682
31. Резерв по сомнительным долгам	33 573	0
32. Резерв по обесценение финансовых вложений	1 869 836	2 932 852
33. Расходы на благотворительность	0	4 435
34. Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	34 274	0
35. Убытки прошлых лет	1 785	15 088
	338 989	289 000
36. Прочее	439 321	441 203

Структура прочих доходов и расходов за отчетный год особенностей, подлежащих раскрытию в пояснительной записке к годовому отчету, не содержит.

В пояснительной записке не приводиться сопоставление прочих доходов и расходов, в связи с тем, что Общество начало функционировать как операционная компания с даты присоединения: ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РСК», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Омскэнерго» и ОАО «Алтайэнерго» - 31.03.2008 года. Таким образом, информация за 2008 год фактически представлена за 9 месяцев деятельности операционной компании.

3.19 . Нераспределенная прибыль прошлых лет (строка 460 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Решением Общего собрания акционеров ОАО «МРСК Сибири» (протокол N3 от 29.06.2009 г.) в связи с получением по результатам 2008 финансового года прибыли в размере 898 670 тыс. рублей, утверждено её следующее распределение:

- Резервный фонд – 44 933 тыс. рублей;

- на развитие производства – 711 429 тыс. рублей;

- на выплату дивидендов – 142 308 тыс. рублей.

3.20. Налог на прибыль

За 2009 год величина налога на прибыль составила 128 014 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	Ставка Налога	Сумма	Расчетные показатели
Прибыль до налогообложения	- 714 427	20 %	- 142 885	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	2 106 870	20%	421 374	Постоянные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	157 065	20 %	31 413	ОНА
Налогооблагаемые временные разницы	909 440	20 %	181 888	ОНО
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	640 070	20%	128 014	Налог на прибыль (Стр.1+СТр2+Стр3-Стр4)

Возникновение указанных в таблице постоянных разниц связано с разным порядком признания расходов, относимых на себестоимость и прочие расходы в бухгалтерском и налоговом учете, а также. Постоянные налоговые разницы по

амортизации составили – 193 929 тыс. рублей; по доходам прошлых лет (ПНА) – 20 660 тыс. рублей; по расходам прошлых лет – 57 800 тыс. рублей; по резерву по сомнительным долгам – 38 266 тыс. рублей; невозмещаемому НДС – 2 632 тыс. рублей; процентам по кредиту – 2 813 тыс. рублей; по реализации металлолома – 1 259 тыс. рублей; по списанию МПЗ - 4 655 тыс. рублей; по выплатам работникам – 28 691 тыс. рублей; от переоценки финансовых вложений (ПНА) - 4 642 тыс. рублей; по созданному в бухгалтерском учете резерву под условные факты хозяйственной деятельности – 67 967 тыс. рублей; по взносам в некоммерческие партнерства – 3 544 тыс. рублей; по прочим расходам непроизводственного характера – 12 834 тыс. рублей; по пени и штрафам в сумме 1 246 тыс. рублей; по списанию дебиторской задолженности (ПНА в результате того, что в бухгалтерском учете списание произведено за счет созданного резерва) - 5902 тыс. рублей; по списанию и реализации ОС – 4 611 тыс. рублей; по прочим расходам, не уменьшающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль 32 331 тыс. рублей.

Расшифровка налога на прибыль прошлых периодов (строка 15090 расшифровки Ф№2 «Отчета о прибылях и убытках»)

тыс. руб.

Сумма	Основание, период
13	уточненная налоговая декларация ОАО "Хакасэнерго" за 2006г.
-1 693	уточненная налоговая декларация ОАО АК "Омскэнерго" за 2007г.
31 604	уточненная налоговая декларация ОАО АК "Омскэнерго" за 2005г.
474	уточненная налоговая декларация ОАО "Хакасэнерго" за 2007г.
153	уточненная налоговая декларация ОАО "Кузбассэнерго - РСК" за 2007г.
243	уточненная налоговая декларация ОАО "Кузбассэнерго - РСК" за 2008г.
447	уточненная налоговая декларация ОАО "Алтайэнерго" за 2006г.
1 945	Уменьшение ранее начисленного налога на прибыль по решению суда (дело № А03-7080/2008 о признании недействительным решения по камеральной налоговой проверке ОАО "Алтайэнерго" за 2004 год)
24 689	Уточненная декларация ОАО АК "Омскэнерго" за 2006 год №1
68 448	Уточненная декларация ОАО АК "Омскэнерго" за 2006 год №2
4 037	уточненная налоговая декларация ОАО "Читаэнерго" за 2008г.
2 207	уточненная налоговая декларация ОАО "Читаэнерго" за 2005г.
25 676	Уточненная декларация ОАО АК "Омскэнерго" за 2006 год №3
24 002	Уточненная декларация ОАО АК "Омскэнерго" за 2005 год
2 389	уточненная налоговая декларация ОАО "Читаэнерго" за 1 квартал 2007г.
7	уточненная налоговая декларация ОАО "Читаэнерго" за 1 полугодие 2007г.
4 499	уточненная налоговая декларация ОАО "Читаэнерго" за 2007г. № 2
4 817	уточненная налоговая декларация ОАО "Кузбассэнерго - РСК" за 2006г.
875	уточненная налоговая декларация ОАО "Кузбассэнерго - РСК" за 2007г. № 2
713	уточненная налоговая декларация ОАО "Читаэнерго" за 2008г.
-3	Уточненная налоговая декларация ОАО "Кузбассэнерго - РСК" за 2008г.
-41 485	Доначислен налог по решению суда (дело А46-14591/07 о признании недействительным Решения по выездной налоговой проверки ОАО АК "Омскэнерго" за 2004 год)
-278	ПНО за 2008 год
-4 755	Доначислен налог по Постановлению Арбитражного аппеляционного суда (дело № А78-1854 о признании недействительным решения о доначислении налога по результатам выездной налоговой проверки ОАО "Читаэнерго" за 2005-2006гг)
-1 460	Уточненная декларация ОАО "Хакасэнерго" за 2008 год
-1 257	Уточненная декларация ОАО "Алтайэнерго" за 2008 год
-604	Уточненная декларация ОАО "Алтайэнерго" за 2007 год
-7 356	Доначислен налог на прибыль по решению суда (Дело № А03-985/2006 о признании недействительным решения по результатам выездной налоговой проверки ОАО "Алтайэнерго" за 2001-2003гг.)
-19 893	Доначислено налога в результате частичного отказа от иска по делу № А46-23695/2008 о признании недействительным решения по результатам выездной налоговой проверки ОАО АК "Омскэнерго" за 2005-2006гг.
-36	Уточненная декларация ОАО "Читаэнерго" за 2007 год

-739	Уточненная декларация ОАО "Читаэнерго" за 2008 год
-35 282	Доначислен налог по решению суда (дело А40-12837-08 о признании недействительным решения по результатам выездной налоговой проверки ОАО "Красноярскэнерго" за 2003 год)
82 398	ИТОГО

За 2008 год величина налога на прибыль составила 228 530 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	Ставка Налога	Сумма	Расчетные показатели
Прибыль до налогообложения	1 027 881	24 %	246 691	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	1 958 408	24%	470 018	Постоянные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	-1 071 214	24 %	-257 091	ОНА
Налогооблагаемые временные разницы	962 866	24 %	231 088	ОНО
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	952 207	24%	228 530	Налог на прибыль (Стр.1+СТр2+Стр3-Стр4)

3.21. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2009году Обществом не понесено расходов от чрезвычайных обстоятельств.

За 2009 год Обществом получены доходы (страховое возмещение) от чрезвычайных обстоятельств в сумме 11 178 тыс. рублей.

Доходы от чрезвычайных обстоятельств в основном сложились в результате следующих событий:

1. В отчетном периоде в филиале ОАО "МРСК Сибири" - "Алтайэнерго" в результате прямого попадания молнии 12.07.2009г. в ВЛ-10 кВ№1-31 на подстанции "Кулундинская" в ячейке №31 ЗРУ-10кВ произошло разрушение кабельной воронки 10кВ, что привело к перекрытию изоляции между жилами кабеля 10 кВ и возгоранию выброшенного масла с последующим возгоранием и плавлением изоляции проводов цепей вторичной коммуникации в релейных отсеках еще 8-ми ячеек 1 СШ 10кВ. Данное чрезвычайное обстоятельство подпало под определение страхового случая (группа А - производственные и непроизводственные здания и помещения, включая внутреннюю и внешнюю отделку, инженерное оборудование и коммуникации, сооружения, трубопроводы, сети водопровода и канализации). Страховой риск (удар молнии)) по договору страхования имущества юридических лиц №300F/820/0049/09 от 06.03.2009г.

Сумма страхового возмещения (отражено как прочие доходы) составила 8 503 тыс. рублей или 76% доходов от чрезвычайных обстоятельств.

2. В отчетном периоде в филиале ОАО "МРСК Сибири" - "Бурятэнерго" вследствие неблагоприятных метрологических явлений в Курумканском районе (в результате ливневых дождей, вызвавших наводнение, 12.07.2008 г. произошел промыв берега р. Аргады, при этом поток воды стал проходить по месту установки ж/б опоры № 157, в результате чего произошло размывание грунта и падение опоры). Данное чрезвычайное обстоятельство подпала под определение страхового случая по договору страхования имущества юридических от огня и других опасностей № 48006/319/00001/07 от 08 января 2008 г.

Сумма страхового возмещения (отражено как прочие доходы) составила 976 тыс. рублей или 9% доходов от чрезвычайных обстоятельств, страховое возмещение получено в январе 2009 г.

3. В отчетном периоде в филиале ОАО "МРСК Сибири" - "Алтайэнерго" в результате грозовых разрядов 02.06.2009 г. на территории Смоленского района от прямого попадания молнии произошло выгорание оборудования КТП 10/0,4 кВ 33-18-21. Данное чрезвычайное обстоятельство подпало под определение страхового случая (группа С - силовые машины и оборудование). Страховой риск (Удар молнии) по договору страхования имущества юридических №300F/820/0049/09 от 06.03.2009г.

Сумма страхового возмещения (отражено как прочие доходы) составила 220 тыс. рублей, что составляем менее 2% доходов от чрезвычайных обстоятельств.

3.22. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть чистой прибыли Общества за отчетный период, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

	Расчетные показатели	2007 год	2008 год	2009 год
1	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль /непокрытый убыток) за период (руб.)	- 2 382 805	898 669 627	-788 687 760
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (шт.)	100 000 000	89 367 655 115	89 367 655 115
3	Базовая прибыль на акцию (руб.): 3 = 1 : 2	-0,02383	0,01006	-0,0088

3.23. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц ОАО «МРСК Сибири»
на 31 декабря 2009 г.

№ 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 АО, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Открытое акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний»	117630, Москва, ул. Академика Челомея, 5А	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	12.08.2008г.	52,88	52,88
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество			
2.	Закрытое акционерное общество «Межрегиональная электросетевая распределительная компания»	г. Москва, Дербеневская набережная, д.7, стр.22	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	29.04.2008г.	28,05	28,05
3.	Оклей Павел Иванович	-	Лицо является членом совета директоров Общества	26.06.2009г.	-	-
4.	Антропенко Александр Владимирович	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	18.12.2007г.	0,01166	0,01166
			Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.		
			Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.		
5.	Бай Алексей Евгеньевич	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
6.	Демидов Алексей Владимирович	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
7.	Иванов Сергей Николаевич	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
8.	Косарев Сергей Борисович	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
9.	Мироносецкий Сергей Николаевич	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
10.	Попов Александр Альбертович	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
11.	Суриков Олег Вячеславович	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-

12.	Шогенов Валерий Мухамедович	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
13.	Шумилов Александр Александрович	-	Лицо является членом совета директоров общества	26.06.2009г.	-	-
14.	Григорьева Алена Валентиновна	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
15.	Иванов Виталий Валерьевич	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
16.	Царгасов Марат Феликсович	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
17.	Хазов Николай Сергеевич	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
18.	Шпилевский Олег Михайлович	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	-	-
19.	Москаленко Алексей Леонидович	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	17.04.2008г.	0,00002	0,00002
20.	Лукин Олег Николаевич	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	30.11.2009г.	-	-
21.	Моденов Сергей Николаевич	-	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа общества	30.11.2009г.	0,00023	0,00023
22.	Открытое акционерное общество «Автоэнергосервис»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	14.05.2008г.	-	-
23.	Открытое акционерное общество «Алтайэнергоспецкомплект»	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 7/4	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	14.05.2008г.	-	-
24.	Открытое акционерное общество «Алтайэнерготехремонт»	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 11	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	14.05.2008г.	-	-
25.	Открытое акционерное общество «Бурятсетьремонт»	670011, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, п. Энергетик	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	16.05.2008г.	-	-
26.	Открытое акционерное общество	672022, г. Чита,	Общество имеет право	16.05.2008г.	-	-

	«Спортивный клуб «Забайкалец-Энергия»	ул. Строителей, 3	распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица			
27.	Открытое акционерное общество «Механизированная колонна»	672022, г. Чита, ул. Энергетиков, 11	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	16.05.2008г.	-	-
28.	Открытое акционерное общество «Сибирьсетьремонт»	650006, Россия, г. Кемерово, Центральный район, ул. Станционная, д. 17	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	20.05.2008г.	-	-
29.	Открытое акционерное общество «Тываэнерго»	667004, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Колхозная, д. 2	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	20.05.2008г.	-	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество (общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица)	12.10.2009г.		
30.	Открытое акционерное общество «Омскэлектросетьремонт»	646904, Омская область, г. Калачинск, ул. Крупской, 132.	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	21.05.2008г.	-	-
31.	Открытое акционерное общество «Соцсфера»	644518, Омская область, Омский район, п.Чернолучье.	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	21.05.2008г.	-	-
32.	Открытое акционерное общество Подсобное сельское хозяйство «Энергетик»	646530, Омская область, г. Тара, ул.Немчиновская, 69	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица	21.05.2008г.	-	-
33.	Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания»	634041, г. Томск, пр. Кирова, 36.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество (общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица)	10.05.2007г.	-	-
34.	Общество с ограниченной ответственностью «Энерго-лизинг»	656002, Алтайский край,	Общество имеет право распоряжаться более чем	31.03.2008г.	-	-

		г. Барнаул, ул. Полевая, 16	20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли данного юридического лица			
35.	Общество с ограниченной ответственностью «АЭСК-ФОРЭМ»	656022, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Трактовая, 7/4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.05.2008г.	-	-
36.	Закрытое акционерное общество «АЭСК-АГРО»	659037, Алтайский край, Калманский район, п. Прудской	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.05.2008г.	-	-
37.	Общество с ограниченной ответственностью «Аскор»	656037, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Калинина, 65	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
38.	Общество с ограниченной ответственностью «ТехноЛизинг»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кулагина, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
39.	Общество с ограниченной ответственностью «Долговой центр «Алтайэнерго»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кулагина, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
40.	Общество с ограниченной ответственностью «Катунь-сервис»	656002, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
41.	Общество с ограниченной ответственностью «Тальэнерго»	658032, Алтайский край, Тальменский район, пгт.Тальменка, ул.Залесовская, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
42.	Общество с ограниченной ответственностью «Чайкино-1»	659065, Алтайский край, Шелаболихинский район, с.Чайкино, ул. Набережная, 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
43.	Закрытое акционерное общество «ДСП «Покровское»	658573, Алтайский край, Мамонтовский район, с. Покровка, ул. Победы,8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
44.	Открытое акционерное общество "Улан-Удэ Энерго"	670034, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пр. 50 лет Октября, д. 28	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество (общество осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица)	01.09.2009г.	-	-
45.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоинвест-Холдинг»	117463, г. Москва, ул. Голубинская, д. 29/3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.09.2009г.	-	-
46.	Швец Николай Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	27.02.2009г.	-	-
47.	Аксенов Вячеслав Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	28.08.2009г.	-	-
48.	Катнов Александр Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.01.2009г.	-	-
49.	Пугасеев Виктор Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	16.05.2008г.	-	-

			принадлежит общество			
50.	Соколовский Анатолий Васильевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.05.2008г.	0,00057	0,00057
51.	Доровский Валерий Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	16.05.2008г.	-	-
52.	Абрамов Алексей Валериевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	23.06.2009г.	-	-
53.	Меделянов Андрей Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	21.05.2008г.	-	-
54.	Кузнецов Николай Андреевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	14.07.2008г.	-	-
55.	Вирютин Эдуард Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	06.05.2009г.	-	-
56.	Пупков Александр Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.09.2009г.	-	-
57.	Логинов Александр Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
58.	Бухтояров Андрей Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
59.	Плуталов Евгений Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	07.06.2008г.	-	-
60.	Моисеенко Лев Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
61.	Пермякова Татьяна Александровна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
62.	Кузнецов Максим Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	31.03.2008г.	-	-
63.	Пупков Сергей Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.10.2008г.	-	-
64.	Крючков Анатолий Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	01.09.2009г.	-	-
65.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра"	129090, Россия, г. Москва, Глухарев пер., д.4/2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
66.	Открытое акционерное общество "Энергетик"	Тамбовская обл., р.п. Новая Ляда, Санаторная ,1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
67.	Открытое акционерное общество "Ярославская электросетевая компания"	150042, г. Ярославль, ул. Блюхера, д. 26	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
68.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"	188300, Россия, Ленинградская область, г.Гатчина, ул.Соборная, дом 31	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
69.	Открытое акционерное общество "Псковэнергоавто"	180559, РФ, Псковская обл., Псковский р-он, дер. Родина	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
70.	Открытое акционерное общество "Псковэнергоагент"	180006, РФ, г. Псков, ул. Старо-Текстильная, д.32	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-

71.	Общество с ограниченной ответственностью "Частное охранное предприятие "Энергия"	РФ,Вологодская область, г. Вологда, Пречистенская набережная, 64	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
72.	Открытое акционерное общество "Псковэнергосбыт"	180000, г. Псков, ул. Советская, д. 29	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
73.	Открытое акционерное общество "Лесная сказка"	РФ, РК, Пряжинский район, д. Сяргилахта	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
74.	Открытое акционерное общество "Московская объединенная электросетевая компания"	142100, РФ, Московская обл., г. Подольск, ул. Орджоникидзе, д.27	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
75.	Открытое акционерное общество "Энергоцентр"	142117, Московская область, г. Подольск, ул. Кирова, д.65	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
76.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала"	620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
77.	Закрытое акционерное общество "Страховая компания "Приват-Энергострах"	614000 г. Пермь, Комсомольский проспект, 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
78.	Открытое акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"	РФ, 620144, г. Екатеринбург, ул. Сурикова, 48	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
79.	Открытое акционерное общество "Пермэнерготранс"	614600, г. Пермь, Шоссе Космонавтов, д.61	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
80.	Открытое акционерное общество "Пермэлектросетьремонт"	614041, г. Пермь, ул. Героев Хасана, д.38	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
81.	Открытое акционерное общество "Свердловэнергожилстрой"	620142 г. Екатеринбург, ул. Чайковского 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
82.	Общество с ограниченной ответственностью "Служба безопасности "Пермэнерго"	614600 г. Пермь, Комсомольский проспект, 48	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
83.	Открытое акционерное общество "Екатеринбургская электросетевая компания"	620014, Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
84.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья"	603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д.33	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
85.	Открытое акционерное общество "ПСХ "Лучинское"	601225, Владимирская обл., Собинский р-н, д.Лучинское	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
86.	Открытое акционерное общество "Автотранспортное хозяйство"	РФ, Кировская область, Оричевский район, п.Оричи, ул.Южная, 50	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
87.	Открытое акционерное общество "Санаторий-профилакторий "Энергетик"	РФ, Удмуртская респ, г. Ижевск, улица Авиационная, 10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
88.	Закрытое акционерное общество "Свет"	606440, Нижегородская область, г. Бор, ул. Луначарского, д. 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
89.	Открытое акционерное общество "Берендеевское"	606241, Нижегородская область, Лысковский	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-

		район, с. Берендеевка				
90.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги"	г. Саратов, ул.Первомайская, д.42/44	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
91.	Открытое акционерное общество "Социальная Сфера - М"	430003, Россия, Мордовия, г. Саранск, пр. Ленина, д.50	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
92.	Открытое акционерное общество "Санаторий-профилакторий "Солнечный"	РФ, 460023, г. Оренбург, ул. Турбинная, 58	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
93.	Открытое акционерное общество "Чувашская автотранспортная компания"	429954, РФ, г.Новочебоксарск, ул.Промышленная, д.21	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
94.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга"	344002 г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.49	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
95.	Открытое акционерное общество "Волгоградсетьремонт"	400066, г.Волгоград, ул. Грановитая, д.1а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
96.	Открытое акционерное общество "Астраханьэлектросетьремонт"	Россия, 414032, г. Астрахань,ул. Краматорская, 204	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
97.	Открытое акционерное общество "Предприятие сельского хозяйства имени А.А.Гречко"	Россия, Ростовская область, с.Куйбышево Куйбышевского района, ул.Театральная, 21	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
98.	Открытое акционерное общество "Предприятие сельского хозяйства Соколовское"	Россия, Ростовская обл., г. Новошахтинск-10, пос. Соколово-Кундрюченский, ул. Курская д. 32	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
99.	Открытое акционерное общество "База отдыха "Энергетик"	352818, Краснодарский край, Туапсинский р-он, ст. Шепси, ул. Школьная, д.3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
100	Открытое акционерное общество "Научно-исследовательский институт экономики энергетики"	РФ, 105062, г.Москва, ул.Чаплыгина, д.6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
101	Открытое акционерное общество "Объединение ВНИПИэнергопром"	РФ, 105094, г.Москва, Семеновская наб., д 2/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
102	Открытое акционерное общество "Специальное конструкторское бюро теплоэнергетического оборудования ВТИ"	115280, г.Москва, 3-й Автозаводский пр-д., д.4, корп.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
103	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Ленэнерго"	196247, Санкт-Петербург, площадь Конституции, д.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
104	Закрытое акционерное общество "Ленэнергоспецремонт"	191180, г. Санкт-Петербург. ВО., 12 линия, д. 43,лит. А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
105	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	Российская Федерация, г.Калининград, ул Театральная, д.34	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
106	Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"	РФ, г. Калининград, ул.Дарвина,10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	30.12.2009г.	-	-

			принадлежит общество			
107	Открытое акционерное общество "Калининградская генерирующая компания"	Российская Федерация, г.Калининград, Правая набережная, 10а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
108	Кабардино-Балкарское открытое акционерное общество энергетики и электрификации	360000, КБР, г.Нальчик, ул.Щорса, 6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
109	Открытое акционерное общество "Карачаево-Черкесскэнерго"	Карачаево-Черкесская Республика, г.Черкесск, ул.Османа Касаева, д.3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
110	Открытое акционерное общество "Калмэнергосбыт"	358000,Республика Калмыкия,г.Элиста, ул.Ленина, д.271	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
111	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"	357506, Ставропольский край, г.Пятигорск,пос.Энергетик, ул.Подстанционная, д.18	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
112	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго"	628406, Россия, г. Сургут, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, ул. Университетская, д. 4.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
113	Открытое акционерное общество "Тюменьэнергоавтотранс"	628400, Тюменская обл., г.Сургут, ул. Энергостроителей, д.10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
114	Открытое акционерное общество "Сибирский проектно-изыскательский и научно-исследовательский институт энергетических систем и электрических сетей "Сибэнергосетьпроект"	Российская Федерация, г.Новосибирск, ул.Ленина, д.4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
115	Открытое акционерное общество "Тываэнергосбыт"	667004, РФ, Республика Тыва, г.Кызыл, ул.Колхозная, д.2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
116	Открытое акционерное общество "Центр по урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности ЕЭС"	115184, г. Москва, ул. Большая Татарская, дом 35, стр. 6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
117	Открытое акционерное общество "Недвижимость Северо-западного энергетического ИЦ"	191036, г. Санкт-Петербург, Невский пр-т, 111/3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
118	Открытое акционерное общество "Недвижимость Южного ИЦ Энергетики"	344002, г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, д.2, оф.105	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
119	Открытое акционерное общество "Недвижимость Сибирского энергетического НТЦ"	РФ, 630132, г. Новосибирск, пр-т Димитрова, д. 7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
120	Открытое акционерное общество "Недвижимость ВНИПИэнергопром"	РФ, 105094, г. Москва, Семеновская набережная, дом 2/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
121	Открытое акционерное общество	443001. г.Самара, ул.	Лицо принадлежит к той	30.12.2009г.	-	-

	"Недвижимость ИЦ энергетики Поволжья"	Самарская, д. 203 "Б"	группе лиц, к которой принадлежит общество			
122	Открытое акционерное общество "Недвижимость ИЦ ЕЭС"	125933, г. Москва, Волоколамское ш., д.2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
123	Открытое акционерное общество "Москабельэнергоремонт"	115569, г.Москва, ул. Шипиловская, д.13, стр.2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
124	Открыто акционерное общество "Москабельсетьмонтаж"	107140, г.Москва, ул. Н.Красносельская, д.6, стр.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
125	Открытое акционерное общество "Завод по ремонту электротехнического оборудования"	152201, г.Москва, ш.Старокаширское, д.4А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
126	Открытое акционерное общество "Чеченэнерго"	РФ, Чеченская республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, д.6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
127	Открытое акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания"	191186, г. Санкт-Петербург, Территория Марсово Поле, д. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
128	Открытое акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"	367012, РД, г.Махачкала, ул.Дахадаева, д.73	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
129	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Ингушэнерго"	Республика Ингушетия, г.Назрань, ул.Муталиева, 23	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
130	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Севкавказэнерго"	362000, РСО - Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева,19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
131	Открытое акционерное общество "Нурэнерго"	364051, Чеченская Республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе,6	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
132	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани	350033, г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
133	Открытое акционерное общество "Пансионат отдыха "Энергетик"	353490, Краснодарский край, с. Дивноморское, ул. Пионерская, д.4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
134	Открытое акционерное общество "Оздоровительный комплекс "Пламя"	352856, Краснодарский край, Туапсинский р-он, пос. Новомихайловский, д.2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
135	Открытое акционерное общество "Краснодарэнергосетьремонт"	350080, г.Краснодар, ул.Новороссийская, 47	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
136	Закрытое акционерное общество "Курортэнерго"	197706, Санкт-Петербург, г.Сестрорецк, ул. Коммунаров, д. 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
137	Закрытое акционерное общество "Царскосельская энергетическая компания"	г. Санкт-Петербург, г.Пушкин, ул. Глинки, д.5.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
138	Общество с ограниченной ответственностью "Электросервисная компания"	620100, г. Екатеринбург, ул. Сибирский Тракт, 39 В	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-

139	Общество с ограниченной ответственностью "Уральская транспортная компания"	620000, г. Екатеринбург, ул. Шефская, 3 А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
140	Общество с ограниченной ответственностью "Челябинское автотранспортное предприятие"	454106, г. Челябинск, ул. Ижевская, д. 110	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
141	Общество с ограниченной ответственностью "Пермское автотранспортное предприятие"	Пермский край, г. Пермь, шоссе Космонавтов, д. 61	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
142	Родин Валерий Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
143	Власенко Анатолий Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
144	Гаврилов Александр Ильич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
145	Чечеватов Андрей Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
146	Майоров Андрей Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
147	Каитов Магомед Кадыевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
148	Кузнецов Михаил Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
149	Катынов Дмитрий Васильевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
150	Лебединский Алексей Юрьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
151	Копанов Евгений Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
152	Кралин Евгений Сергеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
153	Макаров Евгений Федорович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
154	Петров Александр Сергеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
155	Тарноруцкая Вероника Викторовна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
156	Родионов Александр Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
157	Седин Сергей Борисович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
158	Семенов Виктор Германович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
159	Семериков Александр Сергеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
160	Сердцев Владимир Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
161	Смирнов Валерий Александрович	-	Лицо принадлежит к той	30.12.2009г.	-	-

			группе лиц, к которой принадлежит общество			
162	Сопенко Александр Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
163	Спирин Виктор Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
164	Чурикова Татьяна Алексеевна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
165	Шапиро Екатерина Григорьевна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
166	Шашурин Герман Львович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
167	Попов Сергей Евгеньевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
168	Усаров Валерий Алексеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
169	Белкин Олег Геннадьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
170	Пальчиков Виктор Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
171	Иванов Сергей Валерьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
172	Цыганенко Александр Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
173	Смирнова Ольга Вениаминовна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
174	Железнов Евгений Васильевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
175	Ушаков Евгений Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
176	Лебедев Александр Борисович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
177	Крючков Евгений Евгеньевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
178	Артамонов Владимир Сергеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
179	Васильев Александр Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
180	Панин Сергей Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
181	Кухмай Александр Маркович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
182	Рябов Дмитрий Владиславович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
183	Цикель Михаил Аронович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	30.12.2009г.	-	-

			принадлежит общество			
184	Арутюнян Виген Арменович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
185	Голинко Андрей Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
186	Говсиевич Евгений Романович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
187	Рябикин Владимир Анатольевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
188	Сополева Елена Владимировна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
189	Кирпа Василий Петрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
190	Каплунов Николай Алексеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
191	Галкин Юрий Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
192	Артемьева Надежда Леонидовна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
193	Попкова Наталья Ивановна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
194	Иванов Анатолий Алексеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
195	Бычков Александр Евгеньевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
196	Чекальян Саркис Михайлович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
197	Дунаевский Сергей Михайлович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
198	Тарасов Александр Аркадьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
199	Сопельцев Владислав Борисович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-
200	Корнилков Сергей Павлович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	30.12.2009г.	-	-

Сведения о зарегистрированных в реестре акционеров эмитента номинальных держателях акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарные и корпоративные технологии» (ООО «ДКТ») (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7729520219
Место нахождения (для юридических лиц)	119607, г. Москва, ул. Раменки, д.17, корп.1
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего	*Депозитарная деятельность № 177-11151-000100 от 03 апреля 2008 г.*

такую лицензию	*Выдана ФСФР без ограничения срока действия*
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	47 260 468 668
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента ***Эмитент не располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя***	

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Закрытое акционерное общество «Депозитарно – Клиринговая Компания» (ЗАО «ДКК») (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7710021150
Место нахождения (для юридических лиц)	115162, г. Москва, ул. Шабаловка, д. 31, строен. Б
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию	*Депозитарная деятельность* *№ 177-06236-000100 от 09 октября 2002г.* *Выдана ФСФР без ограничения срока действия*
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	34 315 859 818
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента ***Эмитент не располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя***	

Условия сделок со связанными сторонами

В отчетном году Обществом заключены договоры со следующими аффилированными лицами:

- Открытое акционерное общество «Автоэнергосервис»
- договор аренды, 8 687 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (перевыставлены коммунальные услуги) 942 тыс. рублей оборот за период;
- разовая сделка (оплата взноса за участие в тендере), 2 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Бурятсетьремонт»
- договор аренды, 772 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (автотранспорта), 421 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Механизированная колонна»
- договор аренды, 1 507 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (перевыставление услуг ОАО «РЖД») 8 тыс. рублей оборот за период;
- договор на оказание услуг по погрузке/разгрузке МПЗ, 346 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Сибирьсетьремонт»
- договор аренды, 2 212 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (перевыставление услуг ОАО «РЖД») , 37 тыс. рублей оборот за период;
- договор поставки товарно-материальных ценностей, 585 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Тываэнерго»
- договор выполнения ремонтных работ , 33 999 тыс. рублей оборот за период;
- договор выполнения строительно-монтажных работ , 20 967 тыс. рублей оборот за период;
- договор купли-продажи основных средств, 1 883 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (отбор поставщиков для конкурса), 291 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Омскэлектросетьремонт»
- договор аренды, 2 190 тыс. рублей оборот за период;
-договор оказания услуг (перевыставление коммунальных услуг) 454 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (автотранспорта), 43 тыс. рублей оборот за период;
- договор оказания услуг (техническое обслуживание), 114 тыс. рублей оборот за период;
- договор на оказание услуг агента, 24 тыс. рублей оборот за период;
- разовая сделка (оплата взноса за участие в тендере), 13 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания»
- договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, 50 640. рублей оборот за период;
- агентский договор по организации и проведению закупок, 562 тыс. рублей оборот за период;
- договоры оказания услуг по проведению спартакиад, 575 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Алтайэнергоспецкопмлект»
- договор купли-продажи основных средств, 319 тыс. рублей оборот за период;
- агентский договор, 39 тыс. рублей оборот за период.
- Открытое акционерное общество «Соцсфера»
- договор аренды, 699 тыс. рублей оборот за период;
- агентский договор, 3 тыс. рублей оборот за период.

Вознаграждения и прочие выплаты членам Совета директоров

«Положение о выплате членам Совета директоров ОАО «МРСК Сибири» вознаграждений и компенсаций» было утверждено на внеочередном общем собрании акционеров 29 мая 2008 года (протокол №1 от 29.05.2008 г.).

В соответствии с Положением в 2009 году Обществом были отнесены на прочие расходы начисления по выплатам членам Совета директоров по результатам работы 2008-2009 гг. на общую сумму: 14 412 тыс. рублей.

Список членов Совета директоров Общества приведен в разделе «Сведения об организации» пояснительной записки.

3.24. Изменения раскрытий в отчетности

1.Внесены изменения в форму 5 Приложение к бухгалтерскому балансу.

Изменены данные на начало отчетного периода (01.01.2009 г.) по следующим строкам:

Сумма 8 538 тыс. рублей перенесена из строки «Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – всего» в строку «Ценные бумаги других организаций – всего» и увеличена на стоимость акций ОАО «Красноярскэнергосбыт» до значения 16 608 тыс. рублей.

2.Внесены изменения в форму 1 Бухгалтерский баланс.

Изменены данные на начало отчетного периода (01.01.2009 г.) по следующим строкам:

- на сумму - 76 815 тыс. рублей по строке 148 (145 Минфин) Отложенные налоговые активы,
- на сумму -187 962 тыс. рублей по строке 515 Отложенные налоговые обязательства,
- на сумму 111 147 тыс. рублей по строке Нераспределенная прибыль прошлых лет.

Изменения связано с уменьшением ставки налога на прибыль с 24% до 20% (Федеральный закон от 26.11.2008 N 224-ФЗ "О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"). В соответствии с ПБУ 18/02 "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ", при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3.25. События после отчетной даты

Имевшие место в 2009 г. события на финансовом рынке, а также экономическая ситуация продолжает оказывать влияние на деятельность Общества. По результатам 2009 г. Обществом получен убыток. Ухудшение финансового состояния контрагентов – партнеров, привело к увеличению резерва сомнительных долгов (см. п. 3.7. Пояснительной записки) и необходимости дополнительного привлечения кредитных ресурсов (см. п. 3.9. Пояснительной записки).

Объявление годовых дивидендов по результатам деятельности ОАО «МРСК Сибири» за отчетный год будет произведено на Годовом общем собрании акционеров, которое состоится во втором квартале 2010 года.

3.26. Раскрытие информации о забалансовых статьях, требующих дополнительного раскрытия.

Информация по гарантиям на 31.12.2009 г.:

тыс. руб.

№ п/п	Кому выдана гарантия	За кого выдана гарантия	Договор	Сумма гарантии
1	Восточно-Сибирский банк СБ РФ	ОО "Лизинговая компания" Дельта"	№4735 от 15.12.2008г.	21 866
2	ОАО "Промсвязьбанк"	ООО "Стройэнергомонтаж"	№0001-08-9-22 от 28.03.2008г.	103 078
			ИТОГО:	124 944

3.27. Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. № 261 - ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Обществом раскрывается информация о совокупных затратах на использованные в течение календарного года основные энергетические ресурсы.

Приобретено и потреблено энергетических ресурсов для собственных нужд:

Тепловая энергия - 37 786 тыс. рублей,

Электрическая энергия - 5 968 568тыс. рублей (в том числе приобретенная для компенсации технологических потерь 5 384 535 тыс. рублей).

3.28. Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы.

Условные обязательства.

Изменение оценочных резервов Общества раскрыты в п.3.3., п. 3.7.

В отчетном периоде в соответствии с ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" создан резерв предстоящих расходов в сумме 522 414 тыс. рублей. Создание резерва обусловлено наличием разногласий с энергосбытовыми компаниями по объёмам приобретаемой электроэнергии в целях компенсации потерь при оказании услуги по передачи электрической энергии:

тыс. руб.

филиал ОАО "МРСК Сибири"	Величина резерва без НДС	Причины разногласий; Планы по урегулированию разногласий.
Алтайэнерго	-23 943	Разногласия по объему полезного отпуска э/э. Разногласия будут урегулированы в судебном порядке при урегулировании разногласий по передачи электроэнергии,
Красноярскэнерго	-317 344	Разногласия по объему полезного отпуска э/э. Разногласия будут урегулированы в судебном порядке при урегулировании разногласий по передачи электроэнергии, Разногласия по применению тарифа (альфа и бета).
Кузбассэнерго - РЭС	-109 716	Разногласия возникли по объему полезного отпуска э/э с ТСО
Омскэнерго 2009	-15 914	Разногласиях объемы 14, 629 млн. кВтч будут урегулированы по решению арбитражного суда. Из них основные причины: - безхозяйные сети (МУП "УКС" и п-ст Входная) 4,346 млн. кВтч, - общедомовые приборы учета 0,568 млн. кВтч, - акты безучетного потребления 7,548 млн. кВтч и прочее.
Читаэнерго	-54 529	Разногласия по объему полезного отпуска э/э. Разногласия будут урегулированы в судебном порядке при урегулировании разногласий по передачи электроэнергии,
Хакасэнерго	-968	Разногласия по применению тарифа (альфа и бета).
	-522 414	Итого резерв

В 2009 г. начата выездная налоговая проверка 2006-2008 гг. по ОАО "МРСК Сибири" за периоды, не охваченные выездной налоговой проверкой реорганизованных обществ до реорганизации (Решение ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска № 27 от 14.04.2009 г.). На дату подписания отчетности проверка приостановлена (Решение ИФНС России по Железнодорожному району г. Красноярска №№ 27/2 от 11.12.2009 г.).

3.30. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2009 года ни по одной части деятельности Общества по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности решения о прекращении в отчетном году не принималось.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам _____ А.В. Григорьева

Главный бухгалтер Общества _____ В.Г. Астраханцева

Приложение № 4. Бухгалтерская отчетность за 3 квартал 2010 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	8555	88422
Основные средства	120	4477297	3599787
Незавершенное строительство	130	1043014	1013553
Доходные вложения в материальные ценности	135	19827	19827
Долгосрочные финансовые вложения	140	594363	567000
Отложенные налоговые активы	145	389840	422337
Прочие внеоборотные активы	150	0	0
ИТОГО по разделу I	190	7541486	6711004
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1392224	1357262
в том числе			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	948015	942657
животные на выращивании и откорме	212	0	0
затраты в незавершенном производстве	213	0	0
готовая продукция и товары для перепродажи	214	80867	71854
товары отгруженные	215	0	0
расходы будущих периодов	216	111222	101001
прочие запасы и затраты	217	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	33220	31420
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	33579	31201
в том числе покупатели и заказчики	231	19506	21175
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4427567	5103777
в том числе покупатели и заказчики	241	3111666	3144756
Краткосрочные финансовые вложения	250	83511	100000
Денежные средства	260	37753	307309
Прочие оборотные активы	270	0	0
ИТОГО по разделу II	290	6111007	6622172
БАЛАНС	300	13652493	13333176

Форма 0710001 с. 2

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	8956700	8956700
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	21961348	21961348
Резервный капитал	430	83733	43733
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	43116	43116
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	4739	17777094
Целевое финансирование	480	0	0
ИТОГО по разделу III	490	30971000	30543127
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	6432341	7469715
Отложенные налоговые обязательства	515	1112015	1103846
Прочие долгосрочные обязательства	520	120151	127161
ИТОГО по разделу IV	590	7667741	8660122
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯТАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	7287	6681
Кредиторская задолженность	620	6004702	6611002
в том числе: поставщики и подрядчики	621	3454084	3978333
задолженность перед персоналом организации	622	702630	283794
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	201597	236139
задолженность по налогам и сборам	624	91130	187500
прочие кредиторы	625	1150175	1941228
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	11541	8650
Доходы будущих периодов	640	22132	26750
Резервы предстоящих расходов	650	123414	164000
Прочие краткосрочные обязательства	660	0	0
ИТОГО по разделу V	690	6777823	7211156
БАЛАНС	700	45377564	46414406
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	1998840	1955229
в том числе по лизингу	911	477756	571333
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	2279	2150
Оборудование, принятое для монтажа	930	0	0
Списанная в убыток задолженность несостоятельных должников	940	2034222	2027230
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	5585	5852
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	134644	95810
Износ жилищного фонда	970	300	364
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	111	111
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	0	0
Прочая кредиторская задолженность	1000	44234	43733
Товары отгруженные	1001	105	239
Арендованные средства, сданные в аренду	1002	512	561
Имущество, числящееся за балансовой принадлежностью	1003	43668	42933

Руководитель _____ ГРИГОРЬЕВА А.Н. Главный бухгалтер _____ АСТРАХАНЦЕВА Н.Г.

"28" ноября 2018 г.

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 24.05.2004 № 21н,
с изм., внесенными Приказом
Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н,
Приказом Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н,
от 24.12.2007 № 135н)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 30 сентября 2010 г.

		Коды		
	Форма №2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2010	09	30
Организация ОАО "ЮРСК СВЯЗЬИНВЕСТ"	по ОКПО	01540806		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460069527		
Вид деятельности: Прочая электросвязь	по ОКВЭД	64.20.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности:	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Открытое акционерное общество "Частная собственность"	ОКЕИ			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1108737	2016886
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1019746)	(1710184)
Валовая прибыль	029	88991	306702
Коммерческие расходы	030	( )	( )
Управленческие расходы	040	( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж	050	88991	306702
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	11696	9581
Проценты к уплате	070	(40934)	(69266)
Доходы от участия в других организациях	080	7674	4067
Прочие доходы	090	1401101	1005022
Прочие расходы	100	(1307411)	(1111781)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	117026	245105
Отложенные налоговые активы	141	19967	19967
Отложенные налоговые обязательства	142	(74139)	(145259)
Условный доход по налогу	150	(34603)	( )
Текущий налог на прибыль	151	(34843)	(19459)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	119208	100354
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	810866	387200
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Форма 0710002 с. 2

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование	код	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым по суду должник этой организации		75000	6477	27651	8476
Прибыль (убыток) прошлых лет		222305	695337	46002	42750
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		66027	76956	26319	10721
Курсовая разница по операциям в иностранной валюте		-	-	24	-
Отчисления в оценочные резервы		X	611132	X	1166317
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, по которым истек срок исковой давности		9876	972	8406	20027

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"10" ноября 2010 г.

Приложение № 5. Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

Открытое Акционерное Общество Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири

Консолидированная финансовая отчетность за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «МРСК Сибири» за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 и 2007 годов, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности была составлена на английском языке. Настоящий перевод на русский язык был подготовлен исключительно для удобства пользователей и не заверен независимыми аудиторами. В случае каких-либо расхождений между текстами на русском и английском языках, текст на английском языке будет иметь преимущественную силу.

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Выручка	7	37 717 838	29 134 037
Операционные расходы	8	(36 781 626)	(28 873 467)
Прочие операционные доходы	7	518 377	657 525
Прибыль от операционной деятельности		**1 454 589**	**918 095**
Финансовые доходы	10	341 624	181 554
Финансовые расходы	10	(915 595)	(603 985)
Прибыль до налогообложения		**880 618**	**495 664**
Налог на прибыль	11	716 148	(212 584)
Прибыль за год		**1 596 766**	**283 080**
Причитающаяся:			
Акционерам Компании		1 598 728	284 298
Доле меньшинства		(1 962)	(1 218)
Прибыль на акцию - базовая и разводненная (в российских рублях)	21	**0.0179**	**0.0032**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску руководством компании 21 декабря 2009 г. года и подписана от его имени.

Генеральный Директор Антропенко А.В.

Главный Бухгалтер Астраханцева В.Г.

Данные консолидированного отчета о прибылях и убытках должны рассматриваться в соответствии с примечаниями 2 на стр. 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	35 271 802	33 479 532
Нематериальные активы	13	398 916	537 683
Инвестиции и финансовые активы	15	536 368	605 733
Отложенные налоговые активы	14	427 334	763 954
Прочие внеоборотные активы	16	192 331	1 078 458
Итого внеоборотные активы		**36 826 751**	**36 465 360**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	17	38 764	392 106
Инвестиции и финансовые активы	15	-	268 594
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	4 886 692	5 033 119
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		186 239	72 402
НДС к возмещению		157 706	347 277
Авансы выданные	18	416 667	430 669
Запасы	19	609 410	715 686
Прочие оборотные активы		61 712	107 978
Итого оборотных активов		**6 357 190**	**7 367 831**
Итого активы		**43 183 941**	**43 833 191**

Данные консолидированного бухгалтерского баланса должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.3 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	20	8 936 766	8 936 766
Нераспределенная прибыль		17 958 024	16 359 296
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		**26 894 790**	**25 296 062**
Доля меньшинства		3 823	5 785
Итого капитал		**26 898 613**	**25 301 847**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	1 653 553	363 425
Обязательство по финансовой аренде	23	230 302	260 434
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	140 947	122 919
Отложенные налоговые обязательства	14	3 734 057	4 618 640
Прочие долгосрочные обязательства	25	401 569	276 626
Итого долгосрочные обязательства		**6 160 428**	**5 642 044**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	3 886 559	6 514 181
Обязательства по финансовой аренде	23	132 866	94 318
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	4 493 963	3 458 164
Задолженность по расчетам с персоналом	26	646 197	773 026
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		41 006	657 592
Кредиторская задолженность по прочим налогам	28	924 309	1 392 019
Итого краткосрочные обязательства		**10 124 900**	**12 889 300**
Итого обязательства		**16 285 328**	**18 531 344**
Итого капитал и обязательства		**43 183 941**	**43 833 191**

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		**880 618**	**495 664**
Корректировки по статьям:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8	3 244 171	2 689 380
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	8	226 300	125 619
Резерв под устаревание запасов	8	7 065	27 730
Финансовые доходы	10	(341 624)	(181 554)
Финансовые расходы	10	915 595	603 985
Убыток от выбытия основных средств	8	14 263	67 914
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	7	(122 939)	-
Прибыль от выбытия прочих активов	7	(47 097)	(12 503)
Корректировки по прочим неденежным операциям		79 259	60 430
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		**4 855 611**	**3 876 665**
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 056 029)	384 391
Уменьшение / (увеличение) запасов		88 124	(122 447)
Уменьшение прочих активов		298 197	229 694
Увеличение финансовых активов, связанное с фондом вознаграждений работникам		(139 221)	(189 297)
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности		705 159	(1 196 670)
(Уменьшение) / увеличение задолженности по расчетам с персоналом		(126 829)	157 130
Увеличение / (уменьшение) по выплате вознаграждений работникам		8 884	(3 240)
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим налогам		(191 799)	(420 020)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами		(682 149)	(885 635)
Увеличение прочих обязательств		246 371	29 850
Денежные средства от операционной деятельности		**3 006 319**	**1 860 421**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(5 035 137)	(4 182 469)
Поступления от продажи основных средств		86 975	80 191
Приобретение нематериальных активов		(70 078)	(445 085)
Поступления от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	6	360 959	-
Поступления от реализации непрофильных активов	18	606 663	3 512 034
Поступления в результате погашения займов выданных		35 654	-
Проценты полученные		6 879	24 684
Поступления от выбытия инвестиций		258 000	182 712

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр. 8 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Дивиденды полученные		-	1 416
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		**(3 750 085)**	**(826 517)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		15 443 907	12 106 263
Погашение кредитов и займов		(14 241 965)	(13 965 263)
Платежи по арендным обязательствам		(77 597)	(63 642)
Поступление по векселям		-	2 706 308
Погашение векселей		(249 459)	(1 295 751)
Проценты уплаченные		(484 462)	(415 448)
Дивиденды, выплаченные акционерам		-	(170 087)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		**390 424**	**(1 097 620)**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		**(353 342)**	**(63 716)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**392 106**	**455 822**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	**38 764**	**392 106**

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет об изменениях капитала за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2007 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал акционеров Компании	Доля меньшинства	Итого капитал
На 1 января 2007 г.	**8 936 766**	**16 245 766**	**25 182 532**	**7 003**	**25 189 535**
Прибыль за год	-	284 298	284 298	(1 218)	283 080
Всего признано доходов и расходов	-	284 298	284 298	(1 218)	283 080
Дивиденды акционерам	-	(170 768)	(170 768)	-	(170 768)
На 31 декабря 2007 г.	**8 936 766**	**16 359 296**	**25 296 062**	**5 785**	**25 301 847**
На 1 января 2008 г.	**8 936 766**	**16 359 296**	**25 296 062**	**5 785**	**25 301 847**
Прибыль за год	-	1 598 728	1 598 728	(1 962)	1 596 766
Всего признано доходов и расходов	-	1 598 728	1 598 728	(1 962)	1 596 766
На 31 декабря 2008 г.	**8 936 766**	**17 958 024**	**26 894 790**	**3 823**	**26 898 613**

1. Введение

(а) Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее – «Компания») образовано с целью эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири в рамках реформирования Российской электроэнергетической отрасли. Компания была основана в июле 2005 года (государственная регистрация от 4 июля 2005 года) в соответствии с Российским законодательством и Постановлением Председателя Правления Российского акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее - РАО ЕЭС) от 1 июля 2005 года, №. 149р.

Компания зарегистрирована по следующему адресу: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Борода, д. 144а

27 апреля 2007 года Совет Директоров РАО ЕЭС утвердил структуру межрегиональных распределительных сетевых компаний. Согласно утвержденной структуре в Компанию вошли: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго – РЭС», ОАО «Омскэнерго», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнерго – Холдинг». Присоединение данных предприятий к Компании было осуществлено 31 марта 2008 года путем обмена выпущенных Компанией акций на акции присоединяемых предприятий. В результате реформирования путем присоединения Компания стала правопреемником вышеупомянутых предприятий, которые прекратили существование как юридические лица.

Перечень дочерних обществ компании приведен в Примечании 5.

Основной деятельностью Группы и ее дочерних обществ (вместе называемые «Группа») является передача и распределение электроэнергии, а также технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке правительства Российской Федерации. Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования.

В соответствие с законодательством тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональной энергетической комиссией.

По состоянию на 1 июля 2008 г. РАО ЕЭС прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных компаний» (далее – ОАО «Холдинг МРСК»).

По состоянию на 31 декабря 2008 г. государству принадлежало 54,99% голосующих акций и 7,01 привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 52,88% акций Компании.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые не типичны для других рынков. Кроме того, происходящее в последнее время сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Принципы составления финансовой отчетности

(а) Принципы соответствия
Данная консолидированная финансовая отчетность (далее - «Финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Принципы оценки
Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отраженных по справедливой стоимости. Основные средства были переоценены в рамках перехода на МСФО с 1 января 2007 г. с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

(в) Первое применение МСФО

Данная Финансовая отчетность представляет собой первую консолидированную финансовую отчетность Группы, подготовленную в соответствии с МСФО.
Учетная политика, изложенная в Примечании 3, использовалась при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г., а также вступительного бухгалтерского баланса на 1 января 2007 г. (дата перехода Группы на МСФО).

Формирование Группы завершено 31 марта 2008 г. (см. Примечание 1 (а)).

Все предприятия, образующие Группу, находились под общим контролем РАО ЕЭС. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учетной политики Группы в отношении объединяемых предприятий под общим контролем (см. Примечание 3 (а)), как если бы формирование Группы было завершено на 1 января 2007 года.

Поскольку Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, в данной отчетности не представлена увязка отчетности, подготовленной в соответствии с российскими принципами учета, с отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.
Группа приняла решение об определении условно-первоначальной стоимости основных средств на 1 января 2007 г., используя независимую оценку объектов основных средств на эту же дату (см. Примечание 12).

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль ("руб."), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления данной Финансовой отчетности.

Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной Финансовой отчетности руководство подготовило ряд суждений, расчетных оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных показателях, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказывающих наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в Финансовой отчетности:

- Примечание 12 «Основные средства»;
- Примечание 18 «Торговая и прочая дебиторская задолженность»;
- Примечание 19 «Запасы»;
- Примечание 24 «Вознаграждения работникам».

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке данной Финансовой отчетности использовались перечисленные ниже основные принцип учетной политики.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние общества

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когд Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целы получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимаетс влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения тако оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в состав консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетна политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо был привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(ii) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(iii) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Объединение бизнеса по результатам передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитывается, как если бы приобретение было совершено в начале самого первого периода, за который представлены данные для сравнения, или, если позже, - на дату установления общего контроля. В этих целях производится пересчет сравнительных данных. Приобретенные активы и обязательства признаются по балансовой стоимости, ранее отраженной в финансовой отчетности приобретенного предприятия. Статьи капитала приобретенных предприятий суммируются с аналогичными статьями капитала Группы, за исключением капитала приобретенных предприятий, который признается в составе нераспределенной прибыли. Все денежные средства, уплаченные при приобретении, отражаются непосредственно в составе капитала.

(б) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат для инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. После первоначального признания непроизводные финансовые инструменты учитываются в порядке, указанном ниже.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся остатки денежных средств. Для целей подготовки отчета о движении денежных средств банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию и представляющие собой неотъемлемую часть процесса управления денежными потоками Группы, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции Группы в ценные бумаги классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. После первоначального признания они учитываются по справедливой стоимости, и изменение справедливой стоимости, отличное от убытков от обесценения, отражается в составе капитала. Когда признание инвестиций прекращается, накопленные в капитале прибыли и убытки переносятся в отчет о прибылях и убытках.

Прочие

Прочие непроизводные финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом убытков от обесценения. Инвестиции в долевые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, справедливая стоимость которых не может быть определена с достаточной точностью иными способами, учитываются по фактическим затратам за вычетом убытков от обесценения.

(в) Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются как вычет из величины капитала без учета налогового эффекта .

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Условно-первоначальная стоимость основных средств была принята равной справедливой стоимости активов, которая была определена по результатам независимой оценки по состоянию на 1 января 2007 г.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, связанные с приведением актива в состояние, пригодное для его дальнейшей эксплуатации, расходы по демонтажу, перемещению актива и восстановлению занимаемого участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости такого оборудования. Затраты на привлечение заемных средств на приобретение/строительство квалифицируемых активов включаются в стоимость таких активов.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы/расходы» в отчете о прибылях и убытках.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от использования такого компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Расходы по текущему техническому обслуживанию объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их осуществления.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в отчете о прибылях и убытках в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств. Амортизация на арендованные активы начисляется в течение наименьшего из двух периодов - срока действия договора аренды или срока полезного использования активов. Амортизация основных средств начинается со следующего месяца после приобретения, или - для объектов, возведенных хозяйственным способом, - со следующего месяца после завершения строительства и готовности актива к эксплуатации. Амортизация на землю не начисляется.

Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования объектов основных средств:

- здания и сооружения 10-70 лет;
- сети линий электропередач 6-40 лет;
- оборудование для трансформации электроэнергии 4-30 лет;
- другие 1-30 лет.

Метод амортизации, срок полезного использования и ликвидационная стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату.

(iv) Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендованный актив отражается по наименьшей из двух величин - справедливой стоимости или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания актив учитывается в соответствии с принципами учетной политики, применимыми к такому активу.

Все прочие договора аренды, отличные от финансовой, считаются договорами операционной аренды. Активы, арендуемые в рамках этих договоров, в бухгалтерском балансе Группы не отражаются. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным способом и отражаются в отчете о прибылях и убытках на протяжении всего срока аренды.

(д) Нематериальные активы

(i) Первоначальное признание

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

(ii) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация по всем нематериальным активам с ограниченными сроками полезного использования начисляется линейным способом в течение срока их полезного использования начиная со следующего месяца после того, как актив готов к эксплуатации.

Начисленная амортизация признается в отчете о прибылях и убытках в качестве операционных расходов.

Сроки полезного использования нематериальных активов представлены ниже:

- патенты и лицензии — 1-3 года;
- программное обеспечение — 2-4 года.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи.

Фактическая себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и производство, и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их соответствующего состояния и доставки к месту расположения.

В фактическую себестоимость запасов не включаются затраты на привлечение заемных средств на их приобретение.

Фактическая себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на продажу.

(ж) Обесценение

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных признаков обесценения. Обесценение финансового актива признается при наличии объективных доказательств того, что произошло одно или несколько событий, оказавших негативное влияние на ожидаемую величину будущих денежных потоков от использования такого актива.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных с применением первоначальной эффективной ставки процента. Убыток от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, определяется исходя из его справедливой стоимости.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности по группам активов, обладающих сходными характеристиками кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Накопленный убыток от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи и ранее признанного в составе капитала, переносится в отчет о прибылях и убытках.

Убыток от обесценения восстанавливается в том случае, если он объективно может быть отнесен к событию, произошедшему после признания убытка. Восстановление убытков от обесценения финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи и представляющих собой долговые ценные бумаги, отражается в отчете о прибылях и убытках. Восстановление убытков от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи и представляющих собой долевые ценные бумаги, отражается непосредственно в составе капитала.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату с целью выявления признаков их возможного обесценения. При выявлении таких признаков обесценения рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая сумма актива или его части (единицы), генерирующей денежные потоки, определяется по наибольшей из двух величин - ценности использования этого актива и справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже. При расчете ценности использования, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с применением доналоговой ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования отражает текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет

обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, признанные по единицам, генерирующим денежные потоки, относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе данной единицы.

Убытки от обесценения, признанные в прошлых отчетных периодах, анализируются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их фактического существования. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой бы они отражались, за вычетом накопленных сумм амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения.

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникла юридическая или вмененная обязанность, величину которой можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

(и) Выручка

Выручка от передачи электроэнергии отражается в отчете о прибылях и убытках на момент получения от потребителя подтверждения о том, что электроэнергия была им получена в полном объеме. Тарифы на передачу электроэнергии утверждаются ФСТ России и РЭК каждого субъекта Российской Федерации, в которой функционирует Группа.

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются ФСТ России и РЭК каждого субъекта Российской Федерации, в которой функционирует Группа. Сроки, условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются по отдельности. Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиентов к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ, когда клиентом подписывается акт оказанных услуг.

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или по завершении оказания услуг.

(к) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи), включая дивидендный доход, эффект дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход отражается в отчете о прибылях и убытках по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, расходы по финансовой аренде, эффект от дисконтирования финансовых инструментов и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с

привлечением заемных средств, признаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(л) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытков за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, и в данном случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые предположительно будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(м) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Пенсионный план с установленными взносами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых соглашений с ними, по условиям которого предприятие уплачивает фиксированные взносы в отдельный фонд и не несет ни юридических, ни вмененных обязанностей по выплате дополнительных сумм. Обязательства по отчислениям в рамках пенсионных планов с установленными взносами, в том числе в Пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в отчете о прибылях и убытках по мере наступления сроков их исполнения. Ранее уплаченные взносы признаются в качестве актива в сумме, в какой возможен возврат внесенных средств или освобождение от перечисления взносов в течение определенного периода времени в будущем.

(ii) Планы с установленными выплатами

Планом с установленными выплатами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и

прошлом периодах. Определенные таким образом суммы выплат дисконтируются до их приведенной стоимости, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов и актуарным прибылям и убыткам, а также же справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы, и которые номинированы в той же валюте, что и предполагаемые выплаты. Расчет производится ежегодно квалифицируемым актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении среднего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в отчете о прибылях и убытках сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли и убытки в отчете о прибылях и убытках в отчетном периоде в пределах 10-процентного коридора от обязательств по плану с установленными выплатами.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательств Группы по прочим долгосрочным выплатам работникам представляет собой сумму будущих выплат, право на получение которых работники приобрели за работу в текущем и прошлых периодах. Данная величина выплат дисконтируется для определения ее приведенной стоимости.

Ставка дисконтирования представляет собой доходность на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату.

Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Актуарные прибыли и убытки и прочие долгосрочные обязательства признаются сразу. Расходы по трудозатратам прошлых периодов, относящиеся к прочим долгосрочным обязательствам, признаются сразу.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам отражаются на недисконтированной основе и относятся на отчет о прибылях и убытках по мере выполнения работниками соответствующих должностных обязанностей.

Обязательство признается в сумме, запланированной к выплате в рамках краткосрочных планов материального стимулирования или участия в прибыли, если у Группы имеется текущая юридическая или вмененная обязанность по выплате этой суммы по результатам осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлых периодах и при условии, что размер такого обязательства может быть оценен с достаточной степенью точности.

(н) Прибыль на акцию

Группа раскрывает информацию о базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления суммы прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в свободном обращении в течение года.

(о) Гарантии

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий в отношении кредитов, выданных арендодателям Группы. Группа рассматривает эти инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

(n) Сегментная отчетность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в одной отрасли и одном регионе, оказывая услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению клиентов к электрическим сетям в Сибирском федеральном округе Российской Федерации. Передача электроэнергии и услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям являются связанными видами деятельности и для них характерны аналогичные риски и источники доходов, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого сегмента.

(p) Новые стандарты и интерпретации, не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2008 г., и их требования не учитывались при подготовке данной Финансовой отчетности. Перечисленные ниже стандарты и интерпретации могут оказать влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять данные стандарты и интерпретации к использованию после вступления их в силу.

- Пересмотренный стандарт МСФО 1 *«Представление финансовой отчетности»* (2007 г.), который станет обязательным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2009 г., предположительно окажет влияние на способ представления консолидированной финансовой отчетности. Данный стандарт вводит концепцию совокупного дохода, и требует, чтобы все изменения собственного капитала, вызванные операциями с собственниками, представлялись в отчете об изменениях капитала отдельно от изменений собственного капитала, не связанных с операциями с собственниками.
- Пересмотренные стандарты МСФО (IFRS) 3 *«Объединение предприятий»* (2008 г.) и МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (2008 г.), которые вступают в силу с 1 июля 2009 г. (т.е. становятся обязательными к применению при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 г.). Изменения касаются, среди прочего, вопросов отражения пошаговых приобретений в учете, вводят требование, согласно которому затраты, связанные с осуществлением сделки по приобретению, относятся на расходы, и упраздняют исключение, позволявшее не корректировать величину гудвилла при отражении изменений суммы условного возмещения. Изменения также затрагивают подходы к оценке неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях в момент приобретения, а также вводят требование, согласно которому результаты сделок с собственниками неконтролирующих долей участия отражаются непосредственно в составе собственного капитала.
- МСФО (IFRS) 8 *«Операционные сегменты»* вводит «управленческий подход» в отношении раскрытия в финансовой отчетности информации по сегментам. Согласно МСФО (IFRS) 8 *«Операционные сегменты»*, применение которого станет обязательным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2009 г., потребуется раскрытие информации по сегментам на основе внутренних отчетов, которые регулярно анализируются главным ответственным лицом Группы по операционным вопросам при оценке результатов деятельности каждого из сегментов и при распределении ресурсов между ними. В настоящее время Группа не представляет сегментную информацию в отношении своих операционных и географических сегментов.
- Измененный стандарт МСФО 27 *«Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»* (2008) требует, чтобы все изменения доли участия Группы в дочернем предприятии, которые не приводят к утрате контроля над этим дочерним предприятием, отражались в учете как операции с собственным капиталом. В случае, когда Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, любая оставшаяся часть инвестиции в этом бывшем дочернем предприятии будет переоцениваться до справедливой стоимости, а возникающие при этом прибыли или убытки будут признаваться в составе прибыли или убытка за период. Ожидается, что изменения, внесенные в стандарт МСФО 27, применение которых станет обязательным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за 2010 г., не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Интерпретация КР МСФО 17 *«Распределение неденежных активов собственникам»* определяет порядок учета дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. В данном разъяснении уточняются время и способ признания неденежных дивидендов, а также порядок учета разницы, возникающей между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью

распределенных чистых активов. Разъяснение КР МСФО 17 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 г., или после этой даты, и не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Различные *«Усовершенствования к МСФО»* были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2009 г. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

4. Определение справедливой стоимости

В соответствии с учетной политикой Группы, справедливая стоимость должна определяться для финансовых и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и/или раскрытия на основе следующих методов. Если применимо, дальнейшая информация о допущениях, принятых при определении справедливой стоимости, раскрывается в примечаниях, касающихся данного актива или обязательства.

(а) Инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе рыночных котировок цен покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды определяется исходя из ставок по аналогичным договорам аренды.

5. Дочерние общества Группы

В консолидированную финансовую отчетность Группы включены следующие дочерние общества:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Дочернее общество:	**Доля, %**	**Доля, %**
ОАО «Тываэнерго»	98.96	98.96
ОАО «Автоэнергосервис»	100.00	100.00
ОАО «Омскэлектросетьремонт»	100.00	100.00
ОАО «Сосфера»	100.00	100.00
ОАО «Бурятсетьремонт»	100.00	100.00
ОАО «ПСХ – Энергетик»	100.00	100.00
ОАО «Сибирьсетьремонт»	100.00	100.00
ОАО «Механизированная Колонна»	100.00	100.00
ОАО «СК Забайкалец»	74.95	74.95
ОАО «Энерголизинг»	100.00	100.00
ОАО «Алтайэнергоспецкомплект»	80.00	80.00
ООО «Аскор»	100.00	100.00
ООО «Технолизинг»	100.00	100.00
ООО Долговой Центр «Алтайэнерго»	100.00	100.00
ОАО «Тывинская МСК»	-	100.00

6. Выбытие дочерних обществ

20 июня 2008 года 66,44 % акций ОАО «Тывинская МСК» были проданы ОАО "Федеральная сетевая компания ЕЭС» (далее - ФСК ЕЭС) за 363 337 тыс. руб. Данная сделка была оплачена денежными средствами. 1 июля 2008 года оставшиеся 33,42 % акций ОАО «Тывинская МСК» были конвертированы в 367 356 456 обыкновенных акций ФСК ЕЭС. Данные акции были отражены как имеющиеся в наличии инвестиции, предназначенные для продажи в консолидированном балансе Группы по состоянию на 31 декабря 2008 года (см. Примечание 15).

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

АКТИВЫ	**Балансовая стоимость на дату выбытия**
Основные средства	373 621
Денежные средства и их эквиваленты	2 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 190
Запасы	2
Итого	**378 191**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность и прочие расходы	(7 746)
Итого	**(7 746)**
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	**370 445**
Вознаграждение, полученное в денежных средствах	363 337
Вознаграждение, полученное акциями ФСК ЕЭС	130 047
Итого вознаграждение полученное	**493 384**
Прибыль от выбытия (Приложение 7)	**122 939**
Выбытие денежных средств	**2 378**
Чистый денежный поток	**360 959**

7. Выручка и прочие доходы

Выручка	**За год, закончившийся 31 декабря 2008 г**	**За год, закончившийся 31 декабря 2007 г**
Услуги по передаче электроэнергии	34 251 227	25 953 664
Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям	2 117 313	1 878 197
Продажа тепловой энергии	206 119	176 705
Арендная плата	126 336	194 211
Ремонт и техобслуживание	525 510	288 018
Прочее	491 333	643 242
	37 717 838	**29 134 037**

Прочие операционные доходы	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	122 939	-
Пени и штрафы	72 495	57 985
Прибыль в результате оплаты дебиторской задолженности, списанной в предыдущих периодах	66 782	88 542
Прибыль от выбытия прочих активов	47 097	12 503
Излишки активов	23 141	22 664
Переплаченный налог на имущество за прошлые годы	-	234 099
Прочие доходы	185 923	241 732
Прочие операционные доходы	**518 377**	**657 525**

8. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Плата за услуги по передачи электроэнергии ОАО ФСК ЕЭС	8 567 816	7 345 735
Расходы на персонал (Приложение 9)	7 109 989	6 250 080
Передача электроэнергии	6 302 696	3 511 527
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	4 796 940	3 781 228
Износ и амортизация	3 244 171	2 689 380
Сырье и материалы	1 503 681	1 158 882
Ремонт, техническое обслуживание и услуги по монтажу	1 515 787	710 355
Услуги по учету потребления электроэнергии	750 900	689 933
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	387 746	196 700
Услуги телекоммуникационной связи	302 063	139 462
Услуги охраны	240 406	200 843
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	226 300	125 619
Налоги, кроме налога на прибыль	257 389	111 977
Арендная плата	117 176	135 607
Страхование	129 041	80 944
Тепловая энергия для собственных нужд	39 759	34 246
Благотворительность	37 259	24 293
Убытки от выбытия основных средств	14 263	67 914
Резерв под устаревание запасов	7 065	27 730
Прочие расходы	1 231 179	1 591 012
	36 781 626	**28 873 467**

9. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Заработная плата	5 412 478	4 496 215
Налоги с заработной платы	1 319 368	1 187 522
Расходы по планам с установленными выплатами	32 523	18 814
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	1 729	5 729
Прочие расходы на персонал	343 891	541 800
Заработная плата	**7 109 989**	**6 250 080**

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной сфере, в 2008 г. составила 20 335 человек (2007 г.: 21 464 человека).

10. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	334 397	156 870
Процентные доходы	6 879	24 684
Прочие доходы	348	-
	341 624	**181 554**
Финансовые расходы		
Процентные расходы	507 765	440 448
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	44 535	15 463
Обесценение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	329 015	108 423
Эффект дисконтирования финансовых инструментов	34 280	39 130
Прочие расходы	-	521
	915 595	**603 985**

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	(357 807)	(1 369 902)
Перерасчет за предыдущие годы	525 992	96 140
	168 185	**(1 273 762)**
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(113 382)	1 061 178
Изменение налоговой ставки	661 345	-
	716 148	**(212 584)**

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 24% (в 2007 году: 24%). С 1 января 2009 г. ставка налога на прибыль российских компаний снижена до 20%. При расчете величины отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 г. использовалась именно эта ставка

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	%	За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	%
Прибыль до налогообложения	880 618	100	495 664	100
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(211 348)	(24)	(118 959)	(24)
Изменение валовой ставки	661 345	75	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:	(259 841)	(30)	(189 765)	(38)
Перерасчет за предыдущие годы	525 992	60	96 140	19
	716 148	**81**	**(212 584)**	**(43)**

12. Основные средства

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Трансформаторные подстанции	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Условно первоначальная стоимость						
На 1 января 2007 г.	5 148 810	20 979 386	3 375 837	1 877 684	521 290	31 903 007
Поступления	88 575	46 553	356 600	497 838	3 475 736	4 465 302
Внутреннее перемещение	453 112	925 185	874 230	392 252	(2 644 779)	-
Выбытия	(33 480)	(68 438)	(7 347)	(25 719)	(36 661)	(171 645)
Остаток на 31 декабря 2007г.	**5 657 017**	**21 882 686**	**4 599 320**	**2 742 055**	**1 315 586**	**36 196 664**
На 1 января 2008 г.	5 657 017	21 882 686	4 599 320	2 742 055	1 315 586	36 196 664
Поступления	155 926	26 413	141 082	373 044	4 607 101	5 303 566
Внутреннее перемещение	932 603	1 420 342	1 266 737	305 851	(3 925 533)	-
Выбытия	(29 111)	(37 237)	(9 287)	(42 802)	(13 603)	(132 040)
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	(392 870)	(6 585)	(399 455)
На 31 декабря 2008 г.	**6 716 435**	**23 292 204**	**5 997 852**	**2 985 278**	**1 976 966**	**40 968 735**
Амортизация						
На 1 января 2007 г.	(6 587)	-	(62 705)	(66 028)	-	(135 320)
Начисленная амортизация за год	(266 074)	(1 596 800)	(390 016)	(342 231)	-	(2 595 121)
Выбытия	956	6 478	885	4 990	-	13 309
На 31 декабря 2007 года 2007г.	**(271 705)**	**(1 590 322)**	**(451 836)**	**(403 269)**	-	**(2 717 132)**
На 1 января 2008 г.	(271 705)	(1 590 322)	(451 836)	(403 269)	-	(2 717 132)
Начисленная амортизация за год	(330 797)	(1 711 829)	(505 251)	(487 448)	-	(3 035 325)
Выбытия	2 160	9 562	2 523	15 445	-	29 690
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	25 834	-	25 834
На 31 декабря 2008 г.	**(600 342)**	**(3 292 589)**	**(954 564)**	**(849 438)**	-	**(5 696 933)**
Остаточная стоимость						
На 1 января 2007 г.	**5 142 223**	**20 979 386**	**3 313 132**	**1 811 656**	**521 290**	**31 767 687**
На 31 декабря 2007 г.	**5 385 312**	**20 292 364**	**4 147 484**	**2 338 786**	**1 315 586**	**33 479 532**
На 31 декабря 2008 г.	**6 116 093**	**19 999 615**	**5 043 288**	**2 135 840**	**1 976 966**	**35 271 802**

По состоянию на 31 декабря 2008 г. в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 215 576 тыс. руб. (31 декабря 2007 г.:81 872 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2008 г. составила 56 707 тыс. руб. (2007 г.: 24 917 тыс.руб.).

Определение условно первоначальной стоимости

Условно-первоначальная стоимость основных средств Группы была установлена в размере справедливой стоимости активов, определенной по результатам независимой оценки. Справедливая стоимость основных средств и их оставшийся срок полезного использования по состоянию на 1 января 2007 года были определены совместно ЗАО «Делойт и Туш», ООО «Институтом проблем предпринимательства», ООО «АКФ «Топ-Аудит», ООО «Оценка-консалтинг». Оценка проводилась в соответствии с Международными Стандартами Оценки.

В результате оценки справедливая стоимость основных средств была определена в размере 31 568 348 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2007 г. Остаточная стоимость основных средств, отраженная в финансовой отчетности, подготовленной по российским правилам бухгалтерского учета, составила 32 049 598 тыс.руб. по состоянию на 1 января 2007 г.

Перечень основных средств, подлежащих оценке, не включает в себя основные средства дочерних предприятий Компании по состоянию на 1 января 2007 г. Остаточная стоимость таких основных средств на 1 января 2007 года составила 199 399 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2007 года

Основная часть основных средств Группы носит специализированный характер и редко поступает на открытый рынок, за исключением продажи в составе других предприятий как имущественно-хозяйственных комплексов. Рынок сбыта для аналогичных объектов основных средств в России практически отсутствует, поэтому у Группы не имелось достаточных данных для применения рыночного подхода к определению их справедливой стоимости.

В результате, справедливая стоимость основных средств в основном определялась с помощью амортизированной стоимости замещения. Этот метод учитывает стоимость воспроизводства или замещения основных средств, скорректированную на физический, функциональный или экономический износ и устаревание.

Стоимость замещения с учетом накопленной амортизации оценивалась на основании информации из внутренних источников и результатов анализа российского и зарубежного рынков аналогичных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из публикаций в прессе, каталогов, статистических выкладок, а также от отраслевых экспертов и поставщиков основных средств.

Помимо определения стоимости замещения с учетом накопленной амортизации, было проведено тестирование потоков денежных средств с целью оценки обоснованности полученных значений, в результате которого была получена стоимость замещения с учетом накопленной амортизации.
При тестировании потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств прогнозировались на основании фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана, рассчитанного на период до 2016 года.
- В соответствии с действующим законодательством, электроэнергетическая отрасль должна перейти на новый метод тарифного регулирования (метод доходности инвестированного капитала – метод RAB), цель которого заключается в обеспечении доходности инвестированного капитала. На 1 января 2007 года переход на метод RAB планировался завершиться к 2012 году с переходным периодом в течение 2010-2012 г.г. Норма доходности на инвестированный капитал, определяемая постановлениями правительства, ожидается в диапазоне от 5,5% до 6,5%.

Ставка дисконтирования, применяемая при определении возмещаемой стоимости основных средств, определена в диапазоне 12% - 13.5%. Ставка дисконтирования была рассчитана с использованием средневзвешенной стоимости капитала, определенной на основе соотношения собственных средств и заемного капитала до налогообложения

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством будущих тенденций в хозяйственной деятельности и основаны на данных как из внешних, так и внутренних источников.

Проверка на предмет обесценения

Принимая во внимание текущую нестабильную конъюнктуру рынка, руководство провело проверку основных средств на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2008 года. Проверка на обесценение основных средств Группы проводится отдельно по каждой ЕГДС.

При определении возмещаемой суммы основных средств использовались следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств оценивались на основании прогнозов, включающих наилучшие оценки Группы производственных объемов, операционных расходов и тарифов, ожидаемых в рамках пересмотренного режима RAB-регулирования. Прогнозный период рассчитан до 2014 года.
- В соответствии с постановлениями правительства Российской Федерации, тарифное регулирование в электроэнергетике должно перейти от ныне применяемого метода экономически обоснованных затрат на метод доходности инвестированного капитала (RAB-регулирование). На дату проведения теста на обесценение, переход на RAB –регулирование, по оценкам руководства и отраслевых специалистов, произойдет не ранее 1 января 2011 года.
- Ставка дисконтирования, применяемая при определении возмещаемой стоимости основных средств, составляет 15,71%. Ставка дисконтирования была рассчитана с использованием средневзвешенной стоимости капитала, определенной на основе стоимости собственного капитала 17,36% и стоимости заемного капитала после налогообложения 11,28% .

По результатам проверки на обесценения убытков от обесценения по состоянию на 31 декабря 2008 г. выявлено не было.

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды (лизинга). По истечении срока действия каждого из договоров лизинга Группа имеет право выкупить оборудование. По состоянию на 31 декабря 2008 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 561 225 тыс. руб. (2007: 496 800 тыс. руб.).

Арендованное оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Свидетельства	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость					
На 1 января 2007 г.	-	6 318	188 661	4 452	199 431
Поступления	14 502	6 188	424 082	313	445 085
На 31 декабря 2007 г.	**14 502**	**12 506**	**612 743**	**4 765**	**644 516**
На 1 января 2008 г.	14 502	12 506	612 743	4 765	644 516
Поступления	68 178	7	1 893	-	70 078
На 31 декабря 2008 г.	**82 680**	**12 513**	**614 636**	**4 765**	**714 594**
Амортизация					
На 1 января 2007 г.	-	-	(12 571)	-	(12 571)
Начислено амортизации	(321)	(5 160)	(86 518)	(2 263)	(94 262)
На 31 декабря 2007 г.	**(321)**	**(5 160)**	**(99 089)**	**(2 263)**	**(106 833)**
На 1 января 2008 г	(321)	(5 160)	(99 089)	(2 263)	(106 833)
Начислено амортизации	(865)	(2 560)	(204 035)	(1 385)	(208 845)
На 31 декабря 2008 г.	**(1 186)**	**(7 720)**	**(303 124)**	**(3 648)**	**(315 678)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2007 г.	-	**6 318**	**176 090**	**4 452**	**186 860**
На 31 декабря 2007 г.	**14 181**	**7 346**	**513 654**	**2 502**	**537 683**
На 31 декабря 2008 г.	**81 494**	**4 793**	**311 512**	**1 117**	**398 916**

14. Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2008	**2007**	**2008**	**2007**	**2008**	**2007**
Основные средства	608	318	(3 621 732)	(4 510 391)	(3 621 124)	(4 510 073)
Прочие внеоборотные активы	60 909	87 024	-	-	60 909	87 024
Запасы	7 160	7 179	-	-	7 160	7 179
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66 722	116 745	-	(4 390)	66 722	112 355
Прочие оборотные активы	3 010	388	-	-	3 010	388
Торговая и прочая кредиторская задолженность	90 837	172 427	(952)	(931)	89 885	171 496
Налоговые убытки, переносимые на будущее	166 343	312 666	-	-	166 343	312 666
Прочие	31 745	67 207	(111 373)	(102 928)	(79 628)	(35 721)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	**427 334**	**763 954**	**(3 734 057)**	**(4 618 640)**	**(3 306 723)**	**(3 854 686)**

Движение временных разниц в течение года

Движение временных разниц в течение года учитывалось в составе доходов или расходов, соответственно.

15. Инвестиции

	31 декабря 2008 г.	**31 декабря 2007 г.**
Долгосрочные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	90 180	298 766
Финансовые активы, связанные с фондом вознаграждений работникам	446 188	306 967
Итого долгосрочные инвестиции и финансовые активы	**536 368**	**605 733**
Краткосрочные		
Инвестиции, предназначенные для торговли	-	268 594
Итого краткосрочные инвестиции и финансовые активы	**-**	**268 594**

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, в основном представлены легкореализуемыми ценными бумагами, отраженными по справедливой стоимости.

30 января 2008 года 45 880 акций ОАО «Енисейская ТГК-13» номинальной стоимостью в 268 594 тыс. руб. были проданы ЗАО «Инвестиционная компания Регион» на общую сумму 270 000 тыс. руб. Финансовый результат от данной сделки, составивший 1 406 тыс. руб., был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы.

Финансовые активы, относящиеся к фонду вознаграждения сотрудников, связаны со взносами Группы, накопленными на солидарном или индивидуальных счетах работников в «Негосударственном пенсионном фонде электроэнергетики» (фонде вознаграждения сотрудников). В соответствии с некоторыми ограничениями, взносы в фонд вознаграждения сотрудников могут быть изъяты по усмотрению Группы.

16. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Прочая дебиторская задолженность	123 388	1 033 161
НДС к возмещению	41 117	17 859
Прочие внеоборотные активы	27 826	27 438
	192 331	**1 078 458**

По состоянию на 31 декабря 2007 г. в составе прочей дебиторской задолженности представлены главным образом долгосрочная дебиторская задолженность налоговой инспекции, финансовой и кредитной политики администрации Алтайского края. Основная сумма в размере 1 001 277 тыс. руб. дисконтирована для срока погашения 2009 года. Она представляется как краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2008 года.

17. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в основном включают остатки рублевых средств на банковских счетах в размере 38 764 тыс. руб. (31 декабря 2007 г.: 392 106 тыс. руб.).

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая дебиторская задолженность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	2 352 985	618 366
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	(162 026)	-
Прочая торговая дебиторская задолженность	2 122 701	1 882 630
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(893 495)	(1 200 378)
Прочая дебиторская задолженность в результате выбытия внеоборотных активов	-	2 963 047
Прочая дебиторская задолженность	2 251 959	2 006 649
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(785 432)	(1 237 195)
Итого финансовые активы	**4 886 692**	**5 033 119**
Авансы выданные		
Авансы выданные	228 110	221 904
Резерв под обесценение авансов выданных	(14 257)	(14 257)
Авансовые платежи по НДС	67 804	31 224
Авансовые платежи по другим налогам	135 010	191 798
	416 667	**430 669**

В рамках процесса реорганизации РАО ЕЭС в течение 2007 года и первом квартале 2008 года, Группа реализовала основные средства и товарно-материальные запасы, используемые для выработки и передачи электроэнергии по высоковольтным линиям (непрофильные активы Группы) ОАО «ФСК ЕЭС», ОАО «Кузбассэнерго» и ОАО «Енисейская ТГК-13». Для целей подготовки настоящей финансовой отчетности, реализация непрофильных активов учитывалась так, как если бы она произошла до 1 января 2007 года. Таким образом, Группа отразила дебиторскую задолженность, связанную с реализацией непрофильных активов, в сумме 7 107 246 тыс. руб. и 2 963 047 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2007 г. и 31 декабря 2007 г., соответственно. Денежные поступления (за исключением НДС) от реализации непрофильных активов за 2008 год составили 606 663 тыс. руб. (за 2007 г. – 3 512 033 тыс. руб.). Оставшаяся дебиторская задолженность в сумме 2 247 184 тыс. руб. была урегулирована посредством погашения векселей Группы.

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 29.

19. Запасы

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Сырье и материалы	484 373	465 324
Запчасти	128 634	109 260
Прочие запасы	32 205	169 839
Итого запасы	**645 212**	**744 423**
Минус: резерв под устаревание запасов	(35 802)	(28 737)
Остаточная стоимость	**609 410**	**715 686**

На 31 декабря 2007 г. запасы балансовой стоимостью 577 395 тыс. руб. находились в залоге в качестве обеспечения по банковским займам. На 31 декабря 2008 г. запасы в качестве залога не предоставлялись (см. Примечание 22).

20. Капитал

(а) Акционерный капитал

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс.)	89 367 655	89 367 655
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0.10	0.10

До реорганизации, завершившейся 31 марта 2008 г., акционерный капитал Компании состоял из 100 000 000 полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,10 руб. каждая. Совокупная стоимость акций составляла 10 000 тысяч рублей и полностью оплачена. Акционерный капитал Компании в количестве 89 367 655 тысяч акций был сформирован путем выпуска акций Компании и конвертации их во вновь выпущенные акции присоединенных предприятий (см. Примечание 1):

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2008 г. величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 873 506 тыс. руб.

Компания не утверждала и не выплачивала дивиденды по итогам года, закончившегося 31 декабря 2007 г.

21. Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	89 367 655	89 367 655
Итого прибыль, приходящаяся на акционеров Компании	**1 598 728**	**284 298**
Прибыль на акцию (руб.) – базовая и разводненная	**0.0179**	**0.0032**

В соответствии с учетной политикой Группы в отношении компаний, находящихся под общим контролем, средневзвешенное количество акций, используемых для расчета прибыли на акцию, определялось исходя из предположения о том, что Группа уже была сформирована на начало более раннего из представленных ниже периодов.

22. Кредиты и займы

В данном примечании содержится информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок приводится в Примечании 29.

Долгосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	9.0 - 11.8	2010	1 450 000	190 000
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	10.5 - 11.8	2009	1 337 507	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	обеспеченные	11.45 - 12.0	2010	-	60 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11.45 - 12.0	2009	560 000	-
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	10.5 - 11.44	2010	200 000	110 000
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	15.0 - 17.0	2009	1 239 000	-
ОАО «Альфабанк»	необеспеченные	8.46 - 11.02	2008	-	529 000
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	Ставка рефинансирования	2010	3 553	3 991
				4 790 060	**892 991**
Минус: текущая часть долгосрочных займов и кредитов					
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	15.0 - 17.0	2009	(1 239 000)	-
ОАО «Альфабанк»	необеспеченные	8.46 - 11.02	2008	-	(529 000)
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	10.5 - 11.8	2009	(1 337 507)	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11.45 - 12.0	2009	(560 000)	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	Ставка рефинансирования	2008	-	(566)
				1 653 553	**363 425**

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
ОАО «Альфа-Банк»	необеспеченные	8,46-11,02	-	360 000
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	9,5-17	376 690	-
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	9,0 - 11,8	343 635	1 000 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	обеспеченные	13,5-17	-	619 900
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	13,5-17	20 000	-
ОАО «Сбербанк»	необеспеченные	8,85	-	39 340
АК БАРС БАНК	обеспеченные	11,5	-	450 000
ОАО «Банк Зенит»	обеспеченные	11	-	324 796
ОАО «УРСА Банк»	необеспеченные	9	-	235 000
ОАО «Собинбанк»	обеспеченные	12,5	-	110 000
ОАО «Финсервис Банк»	необеспеченные	12,5	-	100 000
ОАО «Банк ВТБ»	обеспеченные	10	-	247 600
Прочие займы и кредиты			9 727	1 336
			750 052	**3 487 972**
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	15-17	1 239 000	-
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	10,5-11,8	1 337 507	-
ОАО «Альфа-Банк»	необеспеченные	8,46-11,02	-	529 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45-12	560 000	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)	необеспеченные	Ставка рефинансирования	-	566
Компания (ТГК-13)	необеспеченные	беспроценти ые	-	2 496 643
			3 886 559	**6 514 181**

По состоянию на 31 декабря 2007 года кредиты банков общей суммой 1 812 296 тыс. руб. были обеспечены запасами в сумме 577 395 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2008 года обеспечений кредитов и займов нет.

22. Финансовая аренда

Группа арендует транспортные средства, техническое и другое оборудование по основным видам договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г. составили:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	172 980	(40 114)	132 866	[illegible]	[illegible]	94 [illegible]
От 1 года до 5 лет	270 624	(40 322)	230 302	320 340	159 906)	260 434
	443 604	(80 436)	363 168	448 113	(93 361)	354 752

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

23. Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует пенсионные планы с установленными выплатами и долгосрочные вознаграждения сотрудникам, включающие единовременно выплачиваемые суммы и оплату увольнения в по окончании трудовой деятельности.

Суммы, отраженные в бухгалтерском балансе:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2007 г.
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Обязательства по планам с установленными выплатами	140 986	21 618	[illegible]	23 061
Неотложенные чистые (актуарная убытки (прибыль))	12 369	–	[illegible]	
Неотложенная стоимость предыдущих прошлых периодов	(29 986)	–	[illegible]	
Чистое обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе	**119 329**	**21 618**	**98 858**	**23 061**

В отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2007 г.
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Стоимость трудозатрат текущего периода	14 261	1 257	6 649	2 213
Процентные расходы	7 575	1 570	6 452	1 470
Амортизация стоимости трудозатрат прошлых периодов	12 478	3 875	5 347	3 027
Признанная актуарная прибыль	-	(4 325)	-	(776)
Убытки при секвестре или окончательном расчете по пенсионному плану	(1 791)	(648)	366	(205)
Итого расходы периода	**32 523**	**1 729**	**18 814**	**5 729**

Расходы отражаются в составе расходов на персонал как часть операционных расходов.
Изменения в приведенной стоимости обязательств по выплатам вознаграждений сотрудникам составили:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.	31 декабря 2007 г.
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	111 228	23 061	96 303	21 933
Стоимость трудозатрат текущего периода	14 261	1 256	6 649	2 213
Процентные расходы	7 575	1 570	6 452	1 470
Актуарные (прибыли)/убытки	(21 775)	(4 325)	9 467	(776)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(13 052)	(3 171)	(14 527)	(4 601)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	214 534	3 875	7 250	3 027
Убытки при секвестре или окончательном расчете по пенсионному плану	(1 791)	(648)	(366)	(205)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	**310 980**	**21 618**	**111 228**	**23 061**

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	2008 г.	2007 г.
Ставка дисконтирования	9,00%	6,81%
Увеличение заработной платы	8,0%	8,0%
Будущий уровень инфляции	6,5%	6,0%

25. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая кредиторская задолженность	239 218	158 655
Прочая кредиторская задолженность	68 912	84 288
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	93 439	33 683
	401 569	**276 626**

26. Задолженность по расчетам с персоналом

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Задолженность по заработной плате	359 557	300 605
Резерв по неиспользованным отпускам	181 040	131 228
Резерв по годовым премиям	105 600	341 193
	646 197	**773 026**

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом единого социального налога), выплачиваемые по результатам работы сотрудника.

27. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая кредиторская задолженность по ремонту и строительным работам	872 655	461 566
Прочая торговая кредиторская задолженность	1 933 226	1 472 984
Прочая кредиторская задолженность и начисления	705 365	966 867
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	909 219	375 668
Прочие авансы полученные	73 498	181 079
	4 493 963	**3 458 164**

28. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Налог на добавленную стоимость	242 470	527 527
Единый социальный налог	91 828	113 503
Налог на доходы физических лиц	78 005	68 501
Налоговые штрафы и пени	465 569	582 925
Прочие налоги	46 437	99 563
	924 309	**1392019**

29. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Прочие количественные раскрытия представлены в данной консолидированной финансовой отчетности.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы, установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязанности.

Для поддержания или внесения соответствующих модификаций в структуру капитала Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, доход на инвестированный капитал и выпускать новые акции.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков. В основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и инвестиционными ценными бумагами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты. Предоплата за технологическое присоединение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2008 г.	**На 31 декабря 2007 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 010 080	6 066 280
Денежные средства и их эквиваленты	38 764	392 106
Инвестиции и финансовые активы	536 368	874 327
	5 585 212	**7 332 713**

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы, представленных региональными сбытовыми компаниями, составила 1 482 404 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2008 г. (31 декабря 2007 г: 467 385 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил

	Балансовая стоимость	
	на 31 декабря 2008 г.	**на 31 декабря 2007 г.**
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	1 783 300	562 254
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	1 229 205	682 252
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	407 660	56 112
	3 420 165	**1 300 618**

Убытки от обесценения

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлен ниже:

	на 31 декабря 2008 г.		на 31 декабря 2007 г.	
	Общая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Общая балансовая стоимость	Резерв под обесценение
Непросроченная задолженность	4 339 092	-	5 504 632	-
Просроченная от 0 до 3 месяцев	15 993	-	17 785	-
Просроченная от 3 до 12 месяцев	489 866	(232 068)	362 122	(125 221)
Просроченная свыше 12 месяцев	2 006 082	(1 608 885)	2 619 314	(2 312 352)
Итого	**6 851 033**	**(1 840 953)**	**8 503 853**	**(2 437 573)**

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Сальдо на 1 января	2 437 573	2 835 961
Чистое увеличение резерва в течение периода	226 300	125 619
Использование резерва	(822 920)	(524 007)
Сальдо на 31 декабря	**1 840 953**	**2 437 573**

Движение резерва под обесценение инвестиций, предназначенных для торговли:

	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2007 г.
Сальдо на 1 января	108 423	-
Увеличение в течение периода	329 015	108 423
Использование резерва	(57 585)	-
Сальдо на 31 декабря	**379 853**	**108 423**

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом коммерческих банков, пять из которых имеют достаточно высокий рейтинг. Долгосрочные кредитные средства были привлечены именно у банков, имеющих высокий рейтинг.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, исключая расчетные суммы процентных платежей и влияние соглашений о зачете

	До 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2008 г.				
Кредиты	3 886 559	1 653 553	-	5 540 112
Обязательства по финансовой аренде	132 866	230 302	-	363 168
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 157 443	307 173	957	4 465 573
	8 176 868	**2 191 028**	**957**	**10 368 853**

	До 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2007 г.				
Кредиты	4 017 538	363 425	-	4 380 963
Векселя	2 496 643	-	-	2 496 643
Обязательства по финансовой аренде	94 318	260 434	-	354 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 674 443	242 182	761	3 917 386
	10 282 942	**866 041**	**761**	**11 149 744**

(г) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что изменения рыночных цен, в частности, изменения в процентных ставках могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержания его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую выгоду.

(i) Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил для определения соотношения рисков, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или переменная - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Структура

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Инструменты с фиксированной ставкой процента	**31 декабря 2008 г.**	**31 декабря 2007 г.**
Финансовые обязательства	5 540 112	4 380 963
Векселя	-	2 496 643

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента не учитываются Группой в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Процентные ставки, используемые при дисконтировании оцененных денежных потоков, следующие:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17,00%	11,51%
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,00%	11,51%
Кредиты и займы	11,00-17,00%	10,00-12,00%

(е) Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель рентабельности капитала,

который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом. Компания и ее дочерние общества являются объектом внешних регулятивных требований согласно которым чистые активы, определенные в соответствии с Российскими правилами учета, должны превышать капитал по всем статьям.

30. Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Платежи по договорам не подлежащей отмене операционной аренды составили:

	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2007 г.
Менее 1 года	27 382	50 753
От 1 года до 5 лет	108 606	108 575
Свыше 5 лет	241 911	269 324
	377 899	**428 652**

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в отчете о прибылях и убытках, составила 117 176 тыс. руб. в 2008 году (2007 г.: 135 607 тыс. руб.).

31. Договорные обязательства

(а) Обязательства по продажам

По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группа заключила ряд договоров на оказание услуг по передаче электроэнергии с региональными сбытовыми компаниями на общую сумму 38 863 814 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 34 263 679 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2008 г. Группой также заключен ряд договоров на технологическое присоединение к электрическим сетям на общую сумму 1 105 025 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 886 806 тыс. руб.).

(б) Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2008 г., сумма инвестиционных обязательств по договорам, заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, составляет 1 924 698 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г.: 1 530 827 тыс. руб.).

(в) Обязательства по покупке

На 31 декабря 2008 г. Группа заключила договора с местными сетевыми компаниями на приобретение услуг по передаче электроэнергии на сумму 16 010 032 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г: 13 065 974 тыс.руб.).

Группа имеет ряд договоров с поставщиками на приобретение электроэнергии в целях компенсации потерь. На 31 декабря 2008 г . предполагаемый объем поставок по текущим договорам приблизительно равен 5 782 188 тыс. руб. (без учета НДС) (31 декабря 2007 г: 4 289 544 тыс.руб.).

32. Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства, или обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного воздействия на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

(в) Условные налоговые обязательства

Российская налоговая система является относительно новой. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафные санкции и взимать пени. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

(г) Обязательства по природоохранной деятельности

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов

постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Влияние потенциальных обязательств, которые могут возникать в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, оценить невозможно, но оно может оказаться существенными. С учетом сложившейся практики правоприменения, руководство Группы полагает, что она не имеет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

(д) Гарантии

Группа выдала финансовые гарантии по кредитам и займам, полученным предприятиями Группы

	Сумма по договору 31 декабря 2008 г.	Сумма по договору 31 декабря 2007 г.
ОАО «Промсвязьбанк»	156 176	-
ОАО «Сбербанк»	75 400	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	44 662	27 800
ОАО «Собинбанк»	-	148 733
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	-	1 013
	276 238	**177 546**

33. Операции со связанными сторонами

(а) Отношения между сторонами, владеющими контролем

По состоянию на 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2007 г материнскими компаниями Компании являются ОАО «Холдинг МРСК» и РАО ЕЭС. Конечный контроль над Компанией принадлежит Правительству Российской Федерации, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Холдинг МРСК».

(б) Компенсации ключевому руководящему персоналу

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 105 380 тыс. руб. (2007 г.: 326 603 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров и Правления за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 83 390 тыс. руб. (2007 г.: 167 233 тыс. руб.).

(в) Операции с прочими связанными сторонами

Выручка

	Оборот За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.	Оборот За год, закончившийся 31 декабря 2007 г	Остаток по расчетам 31 декабря 2007 г.
Передача электроэнергии:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	7 802 120	170 221	21 204 571	583 930
Прочие предприятия под контролем государства	6 148 932	710 874	2 482	282
Прочая выручка:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	383 258	16 070	500 463	207 464
Прочие предприятия под контролем государства	212 465	1 586 426	297 651	2 062 928
	14 546 775	**2 483 591**	**22 005 167**	**2 854 604**

Расходы

	Оборот За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.	Оборот За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2007 г.
Передача электроэнергии:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	5 927 229	23 282	10 226 786	86 853
Прочие предприятия под контролем государства	4 498 692	86 464	95 010	2 258
Прочие расходы:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	658 580	193 545	355 722	151 570
Прочие предприятия под контролем государства	873 134	681 078	219 738	909 844
	11 957 635	**984 369**	**10 897 256**	**1 150 525**

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов, утвержденных правительством. Выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

(г) Авансы полученные

	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2007 г.
Предприятия под общим контролем материнской компании	89 940	159
Прочие предприятия под контролем государства	86 046	30580
	175 986	**30 739**

(д) Авансы выданные

	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2007 г.
Предприятия под общим контролем материнской компании	728	89 301
Прочие предприятия под контролем государства	76 592	4 551
	77 320	**93 852**

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение года после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

Торговая и прочая дебиторская задолженность в связи с выбытием внеоборотных активов раскрыта в Примечании 18.

(е) Кредиты и займы

	Сумма заимствований За год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.	Сумма заимствований За год, закончившийся 31 декабря 2007 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2007 г.
Прочие предприятия под контролем материнской компании	4 735	3 553	4 735	3 991
Предприятия, контролируемые государством	2 795 000	2 396 637	1 227 600	1 079 344
	2 799 735	**2 400 190**	**1 232 335**	**1 083 335**

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (см. Примечание 22).

34. События после отчетной даты

Авария на Саяно-Шушенской ГЭС, произошедшая 17 августа 2009 года, может привести к увеличению тарифов на электроэнергию на оптовом рынке. Руководство Группы ожидает негативные последствия в виде потенциальных убытков, но оценить размер ущерба не представляется возможным.

На ежегодном собрании акционеров, состоявшемся 26 июня 2009 года, дивиденды за 2008 год были утверждены в размере 0.001592 руб. за акцию. Совокупная сумма дивидендов составила 142 308 тыс. руб.

Открытое Акционерное Общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов 3
Консолидированный отчет о совокупной прибыли 5
Консолидированный отчет о финансовом положении 6
Консолидированный отчет о движении денежных средств 8
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала 10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 11

ЗАО «КПМГ»
Пресненская набережная, 10,
Москва, Россия, 123317

Телефон +7(495)937 4477
Факс +7 (495) 937
Интернет www.fcpmg.ru

Заключение независимых аудиторов

Совету директоров открытого акционерного общества «МРСК Сибири»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «МРСК Сибири» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях собственного капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок; выбор и применение соответствующей учетной политики; использование обоснованных применительно к обстоятельствам оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку уместности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой

Мы не присутствовали при инвентаризации запасов, стоимость которых по состоянию на 1 января 2008 года была отражена в размере 715 686 тысяч рублей, поскольку наше назначение в качестве аудитора Группы состоялось после указанной даты. По результатам выполнения других аудиторских процедур получить необходимую нам информацию о величине вышеуказанных запасов не представилось возможным. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимо ли вносить какие-либо корректировки в статьи операционных расходов, дохода по налогу на прибыль и прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок, при наличии таковых, на сопоставимые данные, необходимость внесения которых могла бы возникнуть, если бы нам удалось получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, как указано в параграфе «Основание для выражения аудиторского мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также консолидированные результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО КПМГ

ЗАО «КПМГ»

17 мая 2010 года

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о совокупной прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Выручка	8	39 949 234	37 717 838
Операционные расходы	9	(40 502 990)	(36 781 626)
Прочие операционные доходы	8	582 374	518 377
Результаты операционной деятельности		**28 618**	**1 454 589**
Финансовые доходы	11	34 833	341 624
Финансовые расходы	11	(961 788)	(915 595)
Чистые финансовые расходы		**(926 955)**	**(573 971)**
(Убыток)/прибыль до налогообложения		**(898 337)**	**880 618**
Доход по налогу на прибыль	12	124 273	716 148
(Убыток)/прибыль за год		**(774 064)**	**1 596 766**
Прочая совокупная прибыль			
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		153 109	-
Налог на прибыль в отношении прочей совокупной прибыли		(12 490)	-
Прочая совокупная прибыль за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		140 619	-
Общий совокупный (убыток)/прибыль за год		**(633 445)**	**1 596 766**
(Убыток)/прибыль, причитающийся:			
Собственникам Компании		(773 248)	1 598 728
Миноритарным собственникам		(816)	(1 962)
		(774 064)	**1 596 766**
Общий совокупный (убыток)/прибыль причитающийся:			
Собственникам Компании		(632 629)	1 598 728
Миноритарным собственникам		(816)	(1 962)
		(633 445)	**1 596 766**
(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	22	**(0,0087)**	**0,0179**

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена и подписана от имени руководства Компании 17 мая 2010 года:

Генеральный директор Литропенко А. В.

Главный бухгалтер Астраханцева В. Г.

Данные консолидированного отчета о совокупной прибыли должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.11-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	35 298 609	35 271 802
Нематериальные активы	14	389 755	398 916
Инвестиции и финансовые активы	16	694 458	536 368
Прочие внеоборотные активы	17	103 192	192 331
Итого внеоборотных активов		**36 486 014**	**36 399 417**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	18	140 242	38 764
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	5 850 274	4 886 692
Текущий налог на прибыль		160 421	186 239
НДС к возмещению		178 253	157 706
Авансы выданные	19	333 578	416 667
Запасы	20	628 473	609 410
Прочие оборотные активы		54 598	61 712
Итого оборотных активов		**7 345 839**	**6 357 190**
Всего активов		**43 831 853**	**42 756 607**

Данные консолидированного отчета о совокупной прибыли должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.11-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	8 936 766	8 936 766
Нераспределенная прибыль		17 042 503	17 958 024
Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		140 619	-
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		**26 119 888**	**26 894 790**
Доля миноритарных собственников		3 007	3 823
Итого собственного капитала		**26 122 895**	**26 898 613**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	3 872 507	1 653 553
Обязательства по финансовой аренде	24	136 091	230 302
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	209 076	140 947
Отложенные налоговые обязательства	15	3 102 521	3 306 723
Прочие долгосрочные обязательства	26	514 607	401 569
Итого долгосрочных обязательств		**7 834 802**	**5 733 094**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	2 574 732	3 886 559
Обязательства по финансовой аренде	24	99 656	132 866
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	5 520 396	4 493 963
Задолженность по расчетам с персоналом	27	528 832	646 197
Обязательства по текущему налогу на прибыль		107 470	41 006
Обязательства по прочим налогам	29	1 043 070	924 309
Итого краткосрочных обязательств		**9 874 156**	**10 124 900**
Итого обязательств		**17 708 958**	**15 857 994**
Всего собственного капитала и обязательств		**43 831 853**	**42 756 607**

Данные консолидированного отчета о совокупной прибыли должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.11-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		**(898 337)**	**880 618**
Корректировки:			
Амортизация	9	3 555 198	3 244 170
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	9	329 196	226 300
Чистые финансовые расходы	11	926 955	573 971
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	8, 9	(19 344)	14 263
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	8	-	(122 939)
Корректировки по прочим неденежным операциям		921	39 228
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала		**3 894 589**	**4 855 611**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 209 688)	(2 056 029)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(23 710)	88 124
Уменьшение прочих активов		78 542	158 976
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 163 093	705 159
Уменьшение задолженности по расчетам с персоналом		(117 365)	(126 829)
Увеличение обязательств по вознаграждениям работникам		68 129	8 884
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам		118 761	(191 799)
Увеличение прочих обязательств		74 384	246 371
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		**4 046 735**	**3 688 468**
Налог на прибыль уплаченный		(28 621)	(682 149)
Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности		**4 018 114**	**3 006 319**

Данные консолидированного отчета о совокупной прибыли должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.11-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(3 536 515)	(5 035 137)
Поступления от продажи основных средств		151 439	86 975
Приобретение нематериальных активов		(189 890)	(70 078)
Поступления от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	6	-	360 959
Поступления от продажи непрофильных активов		-	606 663
Поступления в результате погашения займов выданных		890	35 654
Проценты полученные		5 732	6 879
Поступления от продажи инвестиций		872	258 000
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		**(3 567 472)**	**(3 750 085)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление кредитов и займов		18 756 931	15 443 907
Погашение кредитов и займов		(17 849 607)	(14 241 965)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(176 294)	(77 597)
Погашение векселей		-	(249 459)
Проценты уплаченные		(941 287)	(484 462)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(138 907)	-
Потоки денежных средств (использованные в)/ от финансовой деятельности		**(349 164)**	**390 424**
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**101 478**	**(353 342)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		38 764	392 106
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	**140 242**	**38 764**

Данные консолидированного отчета о совокупной прибыли должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.11-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ОАО «МРСК Сибири»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, принадлежащий собственникам Компании	Доля миноритарных собственников	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2008 года	**8 936 766**	**-**	**16 359 296**	**25 296 062**	**5 785**	**25 301 847**
Прибыль за год	-	-	1 598 728	1 598 728	(1 962)	1 596 766
Общая совокупная прибыль	**-**	**-**	**1 598 728**	**1 598 728**	**(1 962)**	**1 596 766**
Остаток на 31 декабря 2008 года	**8 936 766**	**-**	**17 958 024**	**26 894 790**	**3 823**	**26 898 613**
Остаток на 1 января 2009 года	**8 936 766**	**-**	**17 958 024**	**26 894 790**	**3 823**	**26 898 613**
Убыток за год	-	-	(773 248)	(773 248)	(816)	(774 064)
Нетто-величина изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	140 619	-	140 619	-	140 619
Итого прочая совокупная прибыль		140 619	-	140 619	-	140 619
Общая совокупная прибыль	**-**	**140 619**	**(773 248)**	**(632 629)**	**(816)**	**(633 445)**
Дивиденды акционерам	-	-	(142 273)	(142 273)	-	(142 273)
Итого операции с акционерами	**-**	**-**	**(142 273)**	**(142 273)**	**-**	**(142 273)**
Остаток на 31 декабря 2009 года	**8 936 766**	**140 619**	**17 042 503**	**26 119 888**	**3 007**	**26 122 895**

Данные консолидированного отчета о совокупной прибыли должны рассматриваться в соответствии с примечаниями на стр.11-49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие положения

(a) Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее - «Компания») образовано с целью эффективного управления распределительным электросетевым комплексом Сибири в рамках реформирования Российской электроэнергетической отрасли. Компания была основана в июле 2005 года (государственная регистрация от 4 июля 2005 года) в соответствии с Российским законодательством и Постановлением Председателя Правления Российского акционерного общества энергетики и электрификации «ЕЭС России» (далее - «РАО ЕЭС») от 1 июля 2005 года, №. 149р.

Компания зарегистрирована по следующему адресу: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Борода, д. 144а

27 апреля 2007 года Совет Директоров РАО ЕЭС утвердил структуру межрегиональных распределительных сетевых компаний. Согласно утвержденной структуре в Компанию вошли: ОАО «Алтайэнерго», ОАО «Бурятэнерго», ОАО «Красноярскэнерго», ОАО «Кузбассэнерго - РЭС», ОАО «Омскэнерго», ОАО «Хакасэнерго», ОАО «Читаэнерго», ОАО «Тываэнерго - Холдинг». Присоединение данных предприятий к Компании было осуществлено 31 марта 2008 года путем обмена выпущенных Компанией акций на акции присоединяемых предприятий. В результате реформирования путем присоединения Компания стала правопреемником вышеперечисленных предприятий, которые прекратили существование как юридические лица.

Перечень дочерних обществ Компании приведен в Примечании 5.

Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (вместе называемые «Группа») является передача электроэнергии, а также технологическое присоединение клиентов к электрическим сетям. Группа является государственной монополией и осуществляет свою деятельность под контролем и при поддержке государства. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы посредством государственного тарифного регулирования. Тарифы Группы контролируются Федеральной службой по тарифам и Региональными энергетическими комиссиями.

По состоянию на 1 июля 2008 года РАО ЕЭС прекратило свое существование как отдельное юридическое лицо и передало акции Компании во вновь образованное акционерное общество «Холдинг межрегиональных распределительных компаний» (далее - ОАО «Холдинг МРСК»).

По состоянию на 31 декабря 2009 года государству принадлежало 54,99% голосующих акций и 7,01% привилегированных акций ОАО «Холдинг МРСК», которое, в свою очередь, владело 52,88% акций Компании.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые не типичны для других рынков. Кроме того, сокращение рынков капитала и кредитов привело к усилению экономической неопределенности условий хозяйствования. Консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность (далее - «Финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

(b) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и отраженных по справедливой стоимости; и основных средств, которые были переоценены для целей определения условно-первоначальной стоимости по состоянию на 1 января 2007 года в рамках перехода на МСФО.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой представлена данная Финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 30 - резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в Финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 13 - сроки полезного использования основных средств;
- Примечание 25 — обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 33 - условные обязательства.

(e) Изменение учетной политики и порядка представления данных

Начиная с 1 января 2009 года, Группа применяет измененную учетную политику в отношении следующего:

- определение и представление операционных сегментов; и
- представление финансовой отчетности.

(i) Определение и представление операционных сегментов

Начиная с 1 января 2009 года, Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой Правлению, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений. Данное изменение в учетной политике было вызвано принятием МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Прежде Группа не раскрывала информацию об операционных сегментах.

Сравнительные данные по сегментам были представлены в соответствии с правилами, установленными в МСФО (IFRS) 8. Поскольку данное изменение в учетной политике касается только порядка представления и раскрытия информации, оно не оказало никакого влияния на показатель прибыли на акцию.

В качестве операционного сегмента выделяется компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, которая может приносить выручку, и в связи **с** которой он несет расходы, включая выручку и расходы по операциям с любыми другими компонентами этой же Группы. В отношении операционного сегмента имеется отдельная финансовая информация **и** результаты его операционной деятельности регулярно анализируются Правлением **с** целью принятия решений о выделении ему ресурсов и оценки достигнутых им результатов.

Предоставляемые Правлению результаты сегмента включают статьи, которые относятся к этому сегменту непосредственно, а также статьи, которые могут быть отнесены к нему на основе какой-либо обоснованной базы распределения.

Сегментные затраты капитального характера представляют собой затраты, понесенные в отчетном году для приобретения основных средств, а также нематериальных активов.

(ii) Представление финансовой отчетности

Группа применяет пересмотренный МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (2007), который вступил в силу 1 января 2009 года. Пересмотренный стандарт требует, чтобы все движения капитала, являющиеся результатом операций с собственниками, представлялись в отчете об изменениях собственного капитала, а все его движения по иным основаниям - в консолидированном отчете о совокупной прибыли.

Сравнительная информация была пересчитана таким образом, чтобы она также соответствовала требованиям пересмотренного стандарта. Поскольку данное изменение в учетной политике касается только порядка представления и раскрытия информации, оно не оказало никакого влияния на показатель прибыли на акцию.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей Финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за определенными исключениями, указанными в Примечании 2(e), касающемся изменений в учетной политике.

(a) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

(и) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между предприятиями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними.

(Ш) Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересматриваются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением того, что акционерный капитал приобретенных предприятий признается как часть эмиссионного дохода. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(Ь) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: займы и дебиторскую задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (примечание 3 (g) (i)) признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период.

Инвестиции в долевые ценные бумаги, которые не котируются на фондовой бирже, справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые обязательства: кредиты и займы, кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(c) Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются как вычет из величины капитала без учета налогового эффекта.

(d) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2007 года, то есть на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируется в

стоимости такого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «операционные расходы» или «прочие операционные доходы» в составе прибыли или убытка.

(ii) **Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) **Амортизация**

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств были следующими:

Здания	10-70 лет
Сети линий электропередач	6-40 лет
Оборудование для трансформации электроэнергии	4-30 лет
Прочие	1-30 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(iv) **Арендованные активы**

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Расходы по операционной аренде (за вычетом льгот, предоставленных арендодателем) начисляются линейным способом и отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении всего срока аренды.

(e) **Нематериальные активы**

(i) *Первоначальное признание*

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(in) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Начисленная амортизация признается в прибыли или убытке за период в составе операционных расходов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов были следующими:

Патенты и лицензии	1-3 года
Программное обеспечение	2-4 года

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(f) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Фактическая себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение и производство, и прочие затраты на приведение запасов в их соответствующее состояние и доставку до их настоящего местоположения.

Запасы списываются в состав прибыли и убытка по средневзвешенной себестоимости.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(g) **Обесценение**

(i) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестиции в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются

на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(и) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится данный актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся на пропорциональной основе на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(h) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникла юридическая или вмененная обязанность, величину которой можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

(i) Выручка

Выручка от передачи электроэнергии отражается в составе прибыли или убытка за период в момент подтверждения потребителем поставки электроэнергии. Тарифы на передачу электроэнергии утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта Российской Федерации, в котором функционирует Группа.

Выручка от предоставления услуг по технологическому присоединению представляет собой невозмещаемую комиссию за присоединение потребителей к электрическим сетям. Тарифы на присоединение клиентов к электрическим сетям утверждаются Федеральной службой по тарифам России и Региональной энергетической комиссией каждого субъекта, в котором функционирует Группа. Условия и суммы вознаграждения не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии и согласовываются по отдельности. Признание выручки производится в момент начала подачи электроэнергии и технологического присоединения клиента к электрическим сетям. Для контрактов, в которых предусматривается поэтапное оказание услуг по технологическому присоединению, выручка признается пропорционально стадии завершенности работ, при подписании клиентом акта оказанных услуг.

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию, а также выручка от прочих продаж признается на момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности на реализуемую продукцию, или после завершения оказания услуг.

0) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по инвестициям (включая инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи) и дивидендный доход. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, расходы по финансовой аренде, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и убытки от обесценения финансовых активов, отличных от торговой и прочей дебиторской задолженности. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением затрат, относящихся к квалифицируемым активам, которые включаются в стоимость этих активов.

(к) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных

налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(1) **Вознаграждения работникам**

(г) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(и) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план, выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы выплат дисконтируются до их приведенной стоимости, из которой вычитаются все непризнанные суммы, относящиеся к трудозатратам прошлых периодов и актуарным прибылям и убыткам, а также же справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы, и которые номинированы в той же валюте, что и предполагаемые выплаты. Расчет производится ежегодно квалифицируемым актуарием с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к трудовой деятельности работников за прошлые периоды, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Группа признает все актуарные прибыли и убытки в составе прибыли или убытка за период в отчетном периоде в пределах 10-процентного коридора от обязательств по плану с установленными выплатами.

(Hi) Прочие долгосрочные вознаграждения *работникам*

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на отчетную дату по государственным облигациям, сроки погашения которых практически совпадают со сроками погашения обязательств Группы на отчетную дату и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(т) Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(п) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация (см. примечание 2 (е)(i)), регулярно анализируются Правлением с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

(о) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2009 года и их требования не учитывались при подготовке данной Финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- Пересмотренный МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (2009) вводит освобождение от основных требований по раскрытию информации о связанных сторонах и об остатках неурегулированной задолженности, в том числе принятых на себя обязательств по осуществлению будущих действий, применительно к предприятиям, аффилированным с государством. Кроме того, стандарт был пересмотрен с целью упрощения некоторых указаний, которые раньше были взаимно несогласованными. Пересмотренный стандарт подлежит ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или позднее. Группа еще не определила
  результат потенциального влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен в несколько этапов и в конечном итоге заменить собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по завершении соответствующего Проекта к концу 2010 года. Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре
  2009 года и касается вопросов признания и оценки финансовых активов. Группа признает, что новый
  стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного Проекта и выхода следующих частей стандарта.

- Различные «Усовершенствования к МСФО» были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2010 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

(a) Инвестиции в долевые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

(b) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

(c) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по аналогичным договорам аренды.

5 Дочерние общества Группы

Дочерние общества Группы представлены ниже:

Дочернее общество:	31 декабря 2009 г. Доля, %	31 декабря 2008 г. Доля, %
ОАО «Тываэнерго»	98,96	98,96
ОАО «АЭС»	100,00	100,00
ОАО «Омскэлектросетьремонт»	100,00	100,00
ОАО «Соцсфера»	100,00	100,00
ОАО «Бурятсетьремонт»	100,00	100,00
ОАО ПСХ «Энергетик»	100,00	100,00
ОАО «Сибирьсетьремонт»	100,00	100,00
ОАО «Механизированная колонна»	100,00	100,00
ОАО «Забайкалэнергосервис»	75,00	75,00
ООО «Энерго-лизинг»	100,00	100,00
ОАО «АЭСК»	80,00	80,00
ООО «АСКОР»	70,00	70,00
ООО «ТехноЛизинг»	75,00	75,00
ООО «ДЦ «Алтайэнерго»»	99,00	99,00

6 Выбытие дочерних обществ

20 июня 2008 года 66,44% акций ОАО «Тывинская МСК» были проданы ОАО «Федеральная сетевая компания ЕЭС» (далее - «ФСК ЕЭС») за 363 337 тыс. руб. Данная сделка была оплачена денежными средствами. 1 июля 2008 года оставшиеся 33,42% акций ОАО «Тывинская МСК» были конвертированы в 367 356 456 обыкновенных акций ФСК ЕЭС. Данные акции были отражены как имеющиеся в наличии для продажи.

Выбытие дочернего общества оказало следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
АКТИВЫ	
Основные средства	373 621
Денежные средства и их эквиваленты	2 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 190
Запасы	2
Итого	**378 191**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 746)
Итого	**(7 746)**
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	**370 445**
Возмещение, полученное денежными средствами	363 337
Возмещение, полученное акциями ФСК ЕЭС	130 047
Итого возмещение полученное	**493 384**
Прибыль от выбытия (Примечание 8)	**122 939**
Выбывшие суммы денежных средств	**2 378**
Чистый приток денежных средств	**360 959**

7 Операционные сегменты

Группа выделила девять отчетных сегментов, описанных ниже, которые представляют собой стратегические бизнес-единицы Группы. Эти стратегические бизнес-единицы оказывают сходные услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям, но управление ими осуществляется раздельно. Внутренние управленческие отчеты по каждой из стратегических бизнес-единиц анализируются Правлением, которое является ответственным органом Группы по принятию операционных решений.

8 2008 году Группа выделила восемь отчетных сегментов в связи с тем, что филиалы Алтайэнерго и Горно-Алтайские электрические сети рассматривались как один отчетный сегмент. За 2008 год не представляется возможным показать раздельную финансовую информацию по этим сегментам.

Категория «Прочие» включает операции дочерних предприятий. Данные операции не соответствуют количественным критериям для выделения их в отчетные сегменты ни в 2009, ни в 2008 годах.

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в рамках требований МСФО (IFRS) 8.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Отчеты по сегментам основываются на информации, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, и которая значительно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение Правлению, с аналогичными показателями данной Финансовой отчетности включает реклассификации и корректировки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2009 года:

	Передача электроэнергии										
	Алтайэнерго	Бурятэнерго	Горно-Алтайские электрические сети	Кузбассэнерго - РЭС	Красноярскэнерго	Омскэнерго	Хакасэнерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочие сегменты	Итого
Выручка											
Передача электроэнергии	4 138 088	2 506 841	213 008	12 098 964	8 277 446	4 195 603	2 356 596	3 427 851	522 169	-	37 736 566
Технологическое присоединение	9 101	39 393	10 975	324 186	452 585	38 499	89 607	416 191	32 663	-	1 413 200
Прочая выручка	17 135	14 198	2 211	8 927	307 870	38 785	5 398	18 357	26 059	1 090 666	1 529 606
Итого выручка сегмента	**4 164 324**	**2 560 432**	**226 194**	**12 432 077**	**9 037 901**	**4 272 887**	**2 451 601**	**3 862 399**	**580 891**	**1 090 666**	**40 679 372**
Операционный (убыток)/прибыль сегмента	**(140 315)**	**6 410**	**(35 734)**	**(157 427)**	**313 314**	**311 790**	**137 863**	**593 467**	**(19 823)**	**39 254**	**1 048 799**
Финансовые доходы	-	2	-	-	72	5	3	30	-	415	527
Финансовые расходы	(544 036)	(55 659)	(1 170)	(51 335)	(150 945)	(126 423)	-	(419)	(4 955)	(2 912)	(937 854)
(Убыток)/ прибыль сегмента до налогообложения	**(830 431)**	**(41 613)**	**(38 943)**	**(277 197)**	**53 424**	**(170 578)**	**119 647**	**484 588**	**41 223**	**(3 237)**	**(663 117)**
Амортизация	669 048	235 637	58 152	539 134	573 625	283 954	130 657	435 483	37 539	37 036	3 000 265
Активы сегмента	**9 575 544**	**3 010 576**	**1 916 335**	**7 605 966**	**9 354 290**	**4 757 154**	**2 084 804**	**5 474 707**	**1 131 974**	**787 519**	**45 698 869**
В том числе основные средства	*7 705 234*	*2 286 984*	*1 840 871*	*6 338 756*	*7 360 174*	*3 749 593*	*1 731 737*	*5 041 141*	*312 999*	*257 713*	*36 625 202*
Обязательства сегмента	**4 267 199**	**578 098**	**168 535**	**1 757 818**	**2 473 240**	**1 731 123**	**256 464**	**474 537**	**899 462**	**932 127**	**13 538 603**
Капитальные затраты	**513 278**	**241 599**	**124 237**	**473 659**	**701 777**	**325 566**	**253 320**	**790 707**	**102 026**	**26 860**	**3 553 029**

Выручка от продаж между сегментами, включенная в прочую выручку «Прочих сегментов», составила 807 111 тыс. руб.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

	Передача электроэнергии									
	Алтайэнерго	**Бурятэнерго**	**Кузбассэнерго - РЭС**	**Красноярск-энерго**	**Омскэнерго**	**Хакас-энерго**	**Читаэнерго**	**Тываэнерго**	**Прочие сегменты**	**Итого**
Выручка										
Передача электроэнергии	3 968 137	2 392 189	11 753 131	6 897 630	3 987 656	2 144 092	2 684 081	437 818	-	34 264 734
Технологическое присоединение	108 633	55 713	474 114	347 512	536 417	65 286	529 328	-	-	2 117 003
Прочая выручка	20 664	32 543	31 975	287 427	38 988	8 084	22 565	54 423	1 267 566	1 764 235
Итого выручка сегмента	**4 097 434**	**2 480 445**	**12 259 220**	**7 532 569**	**4 563 061**	**2 217 462**	**3 235 974**	**492 241**	**1 267 566**	**38 145 972**
Операционный (убыток)/прибыль сегмента	**(157 453)**	**224 718**	**651 312**	**(265 498)**	**688 663**	**172 783**	**494 425**	**41 984**	**(5 301)**	**1 845 633**
Финансовые доходы	-	528	419	219	56	866	2 641	-	596	5 325
Финансовые расходы	(392 571)	(20 394)	(27 896)	(69 504)	(48 563)	(237)	(1 047)	(689)	(2 108)	(563 009)
(Убыток)/ прибыль сегмента до налогообложения	**(637 378)**	**215 700**	**433 442**	**(673 872)**	**313 329**	**151 503**	**511 592**	**(64 357)**	**(104 941)**	**145 018**
Амортизация	748 190	206 685	498 300	537 957	251 459	130 040	374 087	7 661	34 691	2 789 070
Активы сегмента	**12 067 402**	**3 056 628**	**7 426 533**	**8 126 721**	**4 667 904**	**1 969 833**	**5 315 363**	**653 416**	**987 658**	**44 271 458**
В том числе основные средства	*9 684 281*	*2 281 947*	*6 422 711*	*7 236 123*	*3 740 666*	*1 633 353*	*4 714 054*	*72 574*	*270 813*	*36 056 522*
Обязательства сегмента	**4 375 565**	**606 925**	**1 216 448**	**1 534 382**	**1 474 285**	**135 353**	**387 488**	**621 614**	**1 072 381**	**11 424 441**
Капитальные затраты	**586 332**	**365 372**	**1 147 815**	**927 144**	**745 597**	**209 396**	**806 700**	**22 908**	**21 477**	**4 832 741**

Выручка от продаж между сегментами, включенная в прочую выручку «Прочих сегментов», составила 675 320 тыс. руб.

Сверка, увязывающая показатели сегментов, представляемые Правлению, с аналогичными показателями в данной Финансовой отчетности представлена в таблицах ниже.

Выручка:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Общая выручка отчетных сегментов	**40 679 372**	**38 145 972**
Исключение выручки от продаж между сегментами	(807 111)	(675 320)
Прочие корректировки	(21 809)	107 720
Нераспределенные	98 782	139 466
Выручка в консолидированном отчете о совокупной прибыли	**39 949 234**	**37 717 838**

(Убыток)/прибыль до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
(Убыток)/ прибыль сегмента до налогообложения	**(663 117)**	**145 018**
Корректировка по амортизации основных средств	(177 275)	(140 365)
Корректировка по финансовой аренде	(46 244)	62 233
Дисконтирование дебиторской задолженности	9 248	255 563
Корректировка по резерву под обесценение дебиторской задолженности	101 125	639 762
Корректировка по стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	(140 619)	(377 510)
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	(62 697)	121 193
Капитализированные проценты	72 571	56 707
Дисконтирование кредиторской задолженности	(38 232)	44 555
Прочие корректировки	60 224	38 596
Нераспределенные	(13 321)	34 866
(Убыток)/прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о совокупной прибыли	**(898 337)**	**880 618**

Активы:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Итого активы отчетных сегментов	**45 698 869**	**44 271 508**
Исключение межсегментных активов	(968 305)	(822 122)
Исключение инвестиций в дочерние компании	(502 266)	(506 701)
Корректировка остаточной стоимости основных средств	(2 115 629)	(1 868 856)
Признание финансовых активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	451 619	446 188
Списание расходов будущих периодов	(340 183)	(245 845)
Корректировка по резерву под обесценение запасов	(31 210)	(35 802)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	(418 109)	(496 771)
Корректировка по финансовой аренде	388 670	524 111
Капитализированные проценты	149 382	81 624
Прочие корректировки	60 893	6 676
Нераспределенные	1 458 122	1 402 597
Всего активов в консолидированном отчете о финансовом положении	**43 831 853**	**42 756 607**

Обязательства:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Итого обязательства отчетных сегментов	**13 538 603**	**11 424 441**
Исключение межсегментных обязательств	(968 305)	(822 122)
Корректировка по отложенному налогу на прибыль	1 970 390	2 022 270
Резерв по неиспользованным отпускам и годовым премиям	185 038	286 640
Корректировка по финансовой аренде	226 841	346 351
Признание обязательств по вознаграждениям работникам	209 076	140 947
Дисконтирование кредиторской задолженности	(84 581)	(177 111)
Корректировка по прочим резервам	150 074	63 961
Прочие корректировки	(76 773)	61 734
Нераспределенные	2 558 595	2 510 883
Итого обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	**17 708 958**	**15 857 994**

Существенными покупателями Группы являются компании, контролируемые государством. Выручка от таких покупателей раскрыта в Примечании 34. Выручку от компаний, контролируемых государством, получают все сегменты Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, у Группы было два существенных покупателя – компании в двух регионах Российской Федерации с выручкой более 10% итоговой выручки Группы (в сегменте Кузбассэнерго - РЭС – 4 916 431 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 4 168 510 тыс. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2008 года – два существенных покупателя (в сегменте Кузбассэнерго - РЭС – 5 549 308 тыс. руб., в сегменте Красноярскэнерго – 5 172 536 тыс. руб.).

8 Выручка и прочие операционные доходы

Выручка	**Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.**	**Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**
Передача электроэнергии	37 532 516	34 251 227
Технологическое присоединение к электрическим сетям	1 413 200	2 117 313
Продажа тепловой энергии	281 268	206 119
Арендная плата	165 295	126 336
Ремонтные услуги и техническое обслуживание	320 810	525 510
Прочая выручка	236 145	491 333
	39 949 234	**37 717 838**

Прочие операционные доходы	**Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.**	**Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**
Пени и штрафы	118 604	72 495
Прибыль от выбытия основных средств	19 344	-
Прибыль в результате оплаты дебиторской задолженности, списанной в предыдущих периодах	-	66 782
Прибыль от выбытия ОАО «Тывинская МСК»	-	122 939
Прочие доходы	444 426	256 161
	582 374	**518 377**

9 Операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Плата за услуги по передаче электроэнергии ФСК ЕЭС	9 928 526	8 567 816
Расходы на персонал (Примечание 10)	6 979 858	7 109 989
Передача электроэнергии	6 486 916	6 155 432
Закупка электроэнергии для компенсации технологических потерь	6 482 949	4 796 940
Амортизация	3 555 198	3 244 170
Ремонт и техническое обслуживание	1 638 853	1 515 787
Сырье и материалы	1 074 583	1 503 681
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	619 027	387 746
Услуги по учету потребления электроэнергии	587 132	750 900
Транспортные расходы	450 899	147 264
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	329 196	226 300
Услуги охраны	221 216	240 406
Налоги, кроме налога на прибыль	164 454	257 389
Аренда	194 185	117 176
Услуги телекоммуникационной связи	180 851	302 063
Страхование	156 600	129 041
Тепловая энергия для собственных нужд	37 845	39 759
Убытки от выбытия основных средств	-	14 263
Резерв под обесценение запасов	-	7 065
Прочие расходы	1 414 702	1 268 439
	40 502 990	**36 781 626**

10 Расходы на персонал

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Заработная плата	5 427 146	5 412 478
Налоги с заработной платы	1 270 239	1 319 368
Расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами	142 737	32 523
(Доходы)/ расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(21 618)	1 729
Прочие расходы на персонал	161 354	343 891
	6 979 858	**7 109 989**

Среднесписочная численность персонала, занятого как в производственной, так и непроизводственной деятельности, в 2009 году составила 20 054 человек (в 2008 году: 20 335 человека).

11 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	**Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.**	**Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	28 813	334 397
Процентные доходы	5 732	6 879
Прочие доходы	288	348
	34 833	**341 624**
Финансовые расходы		
Процентные расходы	861 019	507 765
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	57 798	34 280
Процентный расход по обязательствам по финансовой аренде	42 971	44 535
Убыток от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	-	329 015
	961 788	**915 595**

12 Доход по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	**Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**
(Расход)/ доход по текущему налогу на прибыль		
Отчетный год	(136 859)	(357 807)
Корректировки в отношении предшествующих лет	44 440	525 992
	(92 419)	**168 185**
Доход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	216 692	(113 382)
Изменение налоговой ставки	-	661 345
	124 273	**716 148**

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний (в 2008 году: 24%). С 1 января 2009 года ставка налога на прибыль российских компаний снижена до 20%.

Выверка относительно эффективной ставки налога:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	**%**	**Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.**	**%**
(Убыток)/прибыль до налогообложения	**(898 337)**	**100**	**880 618**	**100**
Доход/(расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	179 667	20	(211 348)	(24)
Изменение налоговой ставки	-	-	661 345	75
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(99 834)	(11)	(259 841)	(30)
Корректировки в отношении предшествующих лет	44 440	5	525 992	60
	124 273	**14**	**716 148**	**81**

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропе-редачи	Трансформа-торные подстанции	Прочие	Незавершен-ное строительство	Итого
Стоимость/условно-первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2008 г.	5 657 017	21 882 686	4 599 320	2 742 055	1 315 586	36 196 664
Поступления	155 926	26 413	141 082	373 044	4 607 101	5 303 566
Ввод в эксплуатацию	932 603	1 420 342	1 266 737	305 851	(3 925 533)	-
Выбытия	(29 111)	(37 237)	(9 287)	(42 802)	(13 603)	(132 040)
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	(392 870)	(6 585)	(399 455)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**6 716 435**	**23 292 204**	**5 997 852**	**2 985 278**	**1 976 966**	**40 968 735**
Остаток на 1 января 2009 г.	6 716 435	23 292 204	5 997 852	2 985 278	1 976 966	40 968 735
Поступления	62 582	43 704	153 864	208 860	3 046 037	3 515 047
Ввод в эксплуатацию	763 326	1 280 936	1 073 739	517 128	(3 635 129)	-
Выбытия	(14 489)	(27 793)	(13 264)	(66 505)	(77 967)	(200 018)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**7 527 854**	**24 589 051**	**7 212 191**	**3 644 761**	**1 309 907**	**44 283 764**
Амортизация						
Остаток на 1 января 2008 г.	(271 705)	(1 590 322)	(451 836)	(403 269)	-	(2 717 132)
Амортизация за отчетный год	(330 797)	(1 711 829)	(505 251)	(487 448)	-	(3 035 325)
Выбытия	2 160	9 562	2 523	15 445	-	29 690
Выбытие ОАО «Тывинская МСК»	-	-	-	25 834	-	25 834
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**(600 342)**	**(3 292 589)**	**(954 564)**	**(849 438)**	**-**	**(5 696 933)**
Остаток на 1 января 2009 г.	(600 342)	(3 292 589)	(954 564)	(849 438)	-	(5 696 933)
Амортизация за отчетный год	(415 169)	(1 821 497)	(637 048)	(482 433)	-	(3 356 147)
Выбытия	2 691	9 401	4 787	51 046	-	67 925
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**(1 012 820)**	**(5 104 685)**	**(1 586 825)**	**(1 280 825)**	**-**	**(8 985 155)**
Остаточная стоимость						
Остаток на 1 января 2008 г.	**5 385 312**	**20 292 364**	**4 147 484**	**2 338 786**	**1 315 586**	**33 479 532**
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**6 116 093**	**19 999 615**	**5 043 288**	**2 135 840**	**1 976 966**	**35 271 802**
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**6 515 034**	**19 484 366**	**5 625 366**	**2 363 936**	**1 309 907**	**35 298 609**

По состоянию на 31 декабря 2009 года в состав незавершенного строительства входили авансовые платежи по основным средствам в сумме 92 385 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 215 576 тыс. руб.).

Сумма капитализированных процентов в 2009 году составила 72 571 тыс. руб. (в 2008 году: 56 707 тыс. руб.). Ставка капитализации, используемая для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации в течение года, составила 15,6% и 11,1% за 2009 и 2008 годы, соответственно.

Арендованные машины и оборудование

Группа арендует производственное оборудование и транспортные средства на основании ряда договоров финансовой аренды. По истечении срока действия каждого из договоров финансовой аренды Группа имеет право выкупить оборудование. По состоянию на 31 декабря 2009 года остаточная стоимость арендованных основных средств составляла 447 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 561 225 тыс. руб.). Арендованное оборудование используется в качестве обеспечения арендных обязательств.

14 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Свидетельства	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2008 г.	14 502	12 506	612 743	4 765	644 516
Поступления	68 178	7	1 893	-	70 078
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**82 680**	**12 513**	**614 636**	**4 765**	**714 594**
Остаток на 1 января 2009 г.	82 680	12 513	614 636	4 765	714 594
Поступления	182 133	-	7 544	213	189 890
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**264 813**	**12 513**	**622 180**	**4 978**	**904 484**
Амортизация					
Остаток на 1 января 2008 г.	(321)	(5 160)	(99 089)	(2 263)	(106 833)
Амортизация за отчетный год	(865)	(2 560)	(204 035)	(1 385)	(208 845)
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**(1 186)**	**(7 720)**	**(303 124)**	**(3 648)**	**(315 678)**
Остаток на 1 января 2009 г.	(1 186)	(7 720)	(303 124)	(3 648)	(315 678)
Амортизация за отчетный год	(5 613)	-	(192 830)	(608)	(199 051)
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**(6 799)**	**(7 720)**	**(495 954)**	**(4 256)**	**(514 729)**
Остаточная стоимость					
Остаток на 1 января 2008 г.	**14 181**	**7 346**	**513 654**	**2 502**	**537 683**
Остаток на 31 декабря 2008 г.	**81 494**	**4 793**	**311 512**	**1 117**	**398 916**
Остаток на 31 декабря 2009 г.	**258 014**	**4 793**	**126 226**	**722**	**389 755**

Авансовые платежи по НДС	42 532	67 804
Авансовые платежи по прочим налогам	9 542	135 010
	333 578	**416 667**

15 Отложенные налоговые обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2009 г.	**31 декабря 2008 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2008 г.**	**31 декабря 2009 г.**	**31 декабря 2008 г.**
Основные средства	981	608	(3 548 897)	(3 621 732)	(3 547 916)	(3 621 124)
Запасы	6 242	7 160	-	-	6 242	7 160
Торговая и прочая дебиторская задолженность	143 361	66 722	-	-	143 361	66 722
Прочие оборотные активы	2 570	3 010	-	-	2 570	3 010
Торговая и прочая кредиторская задолженность	183 906	90 837	-	(952)	183 906	89 885
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	164 732	166 343	-	-	164 732	166 343
Прочие	63 709	92 654	(119 125)	(111 373)	(55 416)	(18 719)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	**565 501**	**427 334**	**(3 668 022)**	**(3 734 057)**	**(3 102 521)**	**(3 306 723)**

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2008 г.	**Признается в составе прибыли или убытка**	**31 декабря 2008 г.**	**Признается в составе прочей совокупной прибыли**	**Признается в составе прибыли или убытка**	**31 декабря 2009 г.**
Основные средства	(4 510 073)	888 949	(3 621 124)	-	73 208	(3 547 916)
Запасы	7 179	(19)	7 160	-	(918)	6 242
Торговая и прочая дебиторская задолженность	112 355	(45 633)	66 722	-	76 639	143 361
Прочие оборотные активы	388	2 622	3 010	-	(440)	2 570
Торговая и прочая кредиторская задолженность	171 496	(81 611)	89 885	-	94 021	183 906
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	312 666	(146 323)	166 343	-	(1 611)	164 732
Прочие	51 303	(70 022)	(18 719)	(12 490)	(24 207)	(55 416)
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	**(3 854 686)**	**547 963**	**(3 306 723)**	**(12 490)**	**216 692**	**(3 102 521)**

16 Инвестиции и финансовые активы

	31 декабря 2009 г.	**31 декабря 2008 г.**
Долгосрочные		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	242 839	90 180
Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	451 619	446 188
	694 458	**536 368**

Все инвестиции и финансовые активы отражены по справедливой стоимости и принадлежат к уровню 1 и уровню 2 в иерархии справедливой стоимости.

Авансовые платежи по НДС	42 532	67 804
Авансовые платежи по прочим налогам	9 542	135 010
	333 578	**416 667**

Финансовые активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам, представляют собой взносы, перечисленные Группой и учитываемые на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики (пенсионный фонд работников). Указанные взносы, с учетом некоторых ограничений, могут быть востребованы по усмотрению Группы.

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении инвестиций и финансовых активов раскрыта в Примечании 30.

17 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 449	-
Прочая дебиторская задолженность	54 337	123 388
НДС к возмещению	16 629	41 117
Прочие внеоборотные активы	27 777	27 826
	103 192	**192 331**

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

18 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств в основном включают остатки рублевых средств на банковских счетах в размере 140 242 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 38 764 тыс. руб.).

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая дебиторская задолженность по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	4 686 596	3 136 944
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям	(427 361)	(162 026)
Прочая торговая дебиторская задолженность	504 768	1 338 742
Резерв под обесценение прочей торговой дебиторской задолженности	(214 206)	(893 495)
Прочая дебиторская задолженность	2 204 623	2 251 959
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(904 146)	(785 432)
	5 850 274	**4 886 692**

Авансы выданные	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Авансы выданные	290 511	228 110
Резерв под обесценение авансов выданных	(9 007)	(14 257)
Авансовые платежи по НДС	42 532	67 804
Авансовые платежи по прочим налогам	9 542	135 010
	333 578	**416 667**

По состоянию на 31 декабря 2009 года прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность Комитета по налогам, финансам и кредитной политике Администрации Алтайского Края в размере 1 001 277 тыс. руб. Данная дебиторская задолженность возникла в результате решения Арбитражного суда Алтайского Края от 6 августа 2004 года, обязавшего Комитет по налогам, финансам и кредитной политике администрации Алтайского Края компенсировать 1 001 277 тыс. руб. убытков, понесенных Алтайэнерго и возникших в результате неправильно установленных тарифов на электроэнергию в 2002 году. Руководство Группы определяет вероятность получения данной задолженность как высокую, тем не менее, точная дата ее погашения не определена. По состоянию на 31 декабря 2009 года данная дебиторская задолженность отражена по номинальной стоимости и не дисконтируется.

Более подробная информация о подверженности Группы кредитному риску и риску возникновения убытков от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 30.

20 Запасы

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Сырье и материалы	466 813	484 373
Запчасти	119 195	128 634
Прочие запасы	73 675	32 205
Итого запасы	**659 683**	**645 212**
Минус: резерв под обесценение запасов	(31 210)	(35 802)
Итого	**628 473**	**609 410**

На 31 декабря 2009 и 2008 года не было запасов, которые находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам.

21 Собственный капитал

(a) Акционерный капитал

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Выпущенные и полностью оплаченные обыкновенные акции (тыс. штук)	89 367 655	89 367 655
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,10	0,10

До реорганизации, завершившейся 31 марта 2008 года, акционерный капитал Компании состоял из 100 000 000 полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,10 руб. каждая. Совокупная стоимость акций составляла 10 000 тыс. руб. и полностью оплачена. Акционерный капитал Компании в количестве 89 367 655 тысяч акций был сформирован путем выпуска акций Компании и конвертации их во вновь выпущенные акции присоединенных предприятий (Примечание 1).

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2009 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая убыток за отчетный год, составила 8 759 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 873 506 тыс.руб.).

26 июня 2009 года общим собранием акционеров Компании было принято решение о выплате дивидендов за 2008 год в размере 0,001592 руб. на одну обыкновенную акцию, в общей сумме 142 273 тыс. руб. В течение 2009 года и до даты утверждения данной Финансовой отчетности решение о выплате дивидендов не принималось.

22 Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. штук)	89 367 655	89 367 655
Итого (убыток)/прибыль, причитающийся собственникам Компании	**(773 248)**	**1 598 728**
(Убыток)/прибыль на акцию (руб.) – базовая и разводненная	**(0,0087)**	**0,0179**

В соответствии с учетной политикой Группы в отношении компаний, находящихся под общим контролем, средневзвешенное количество акций, используемых для расчета прибыли на акцию, определялось исходя из предположения о том, что Группа уже была сформирована на начало более раннего из представленных периодов.

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка (%)	Срок погашения	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г
ОАО «Альфабанк»	необеспеченные	11,4-11,7	2011	1 765 000	-
ОАО «Связь-Банк»	необеспеченные	12,5	2011	1 660 000	-
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	2010	1 550 000	1 450 000
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	12,5-13,0	2010	814 000	1 439 000
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	2011	447 507	1 337 507
ОАО МФК-Банк	необеспеченные	13,0	2010	200 000	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	ставка рефинансирования	2010	886	3 553
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45 – 12,0	2009	-	560 000
				6 437 393	**4 790 060**
Минус: текущая часть долгосрочных займов и кредитов					
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	2010	(1 550 000)	(1 337 507)
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	12,5 – 13,0	2010	(814 000)	(1 239 000)
ОАО МФК-Банк	необеспеченные	13,0	2010	(200 000)	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	ставка рефинансирования	2010	(886)	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45 – 12,0	2010	-	(560 000)
				3 872 507	**1 653 553**

Все кредиты и займы Группы номинированы в рублях и имеют фиксированную процентную ставку. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку на дату получения кредита или займа.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора		Эффективная процентная ставка (%)	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	9,5-17,0	-	376 690
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	9,0 - 11,8	-	343 635
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	13,5-17,0	-	20 000
Прочие займы и кредиты			9 846	9 727
			9 846	**750 052**
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
ОАО АКБ «Росбанк»	необеспеченные	15,7	1 550 000	1 337 507
ОАО «Газпромбанк»	необеспеченные	12,5 – 13,0	814 000	1 239 000
ОАО МФК - Банк	необеспеченные	13,0	200 000	-
ОАО «Енисейская Территориальная Генерирующая Компания (ТГК-13)»	необеспеченные	ставка рефинансирования	886	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	необеспеченные	11,45 – 12,0	-	560 000
			2 574 732	**3 886 559**

По состоянию на 31 декабря 2009 и 2008 года не было обеспечений кредитов и займов (Примечание 20).

24 Обязательства по финансовой аренде

Группа арендует транспортные средства, производственное и другое оборудование на основании ряда договоров финансовой аренды. Обязательства по финансовой аренде составили:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.			Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
Менее 1 года	121 676	(22 020)	99 656	172 980	(40 114)	132 866
От 1 года до 5 лет	152 555	(16 464)	136 091	270 624	(40 322)	230 302
	274 231	**(38 484)**	**235 747**	**443 604**	**(80 436)**	**363 168**

Обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

25 Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует пенсионные план с установленными выплатами и прочие долгосрочные планы с установленными выплатами, которые охватывают большинство штатных сотрудников и сотрудников, вышедших на пенсию. Прочие долгосрочные планы с установленными выплатами, включают: единовременные выплаты по выходу на пенсию, финансовую помощь пенсионерам, выплаты в случае смерти, выплаты в связи с юбилеями сотрудников.

Движение стоимости обязательств по планам с установленными выплатами приведено ниже:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.
	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами	521 800	-	310 980	21 618
Непризнанный чистый актуарный (убыток) /прибыль	(70 872)	-	12 308	-
Неотраженная стоимость трудозатрат прошлых периодов	(241 852)	-	(203 959)	-
Обязательства по планам с установленными выплатами	**209 076**	**-**	**119 329**	**21 618**

В составе прибыли или убытка за период отражены следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	28 090	-	14 261	1 257
Процентные расходы	26 868	-	7 575	1 570
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	87 779	-	12 478	3 875
Признанная актуарная прибыль	-	(10 609)	-	(4 325)
Прибыль в результате сокращения обязательств по планам	-	(11 009)	(1 791)	(648)
Итого расходы/ (доходы) периода	**142 737**	**(21 618)**	**32 523**	**1 729**

Расходы отражаются в составе расходов на персонал как часть операционных расходов.

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.
	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты	Пенсионные планы	Прочие долгосрочные выплаты
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	310 980	21 618	111 228	23 061
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	28 090	-	14 261	1 257
Процентные расходы	26 868	-	7 575	1 570
Актуарные убытки/ (прибыли)	83 180	(10 609)	(21 775)	(4 325)
Выплаты работникам, осуществленные в рамках плана	(52 990)	-	(13 052)	(3 172)
Стоимость трудозатрат прошлых периодов	125 672	-	214 534	3 875
Прибыль в результате сокращения обязательств по планам	-	(11 009)	(1 791)	(648)
Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	**521 800**	**-**	**310 980**	**21 618**

При расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	2009	2008
Ставка дисконтирования	8,70%	9,00%
Увеличение заработной платы	5,50%	8,00%
Уровень инфляции	5,50%	6,50%

26 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая кредиторская задолженность	163 456	239 218
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	247 045	68 912
Авансы, полученные от клиентов за технологическое присоединение к электрическим сетям	104 106	93 439
	514 607	**401 569**

27 Задолженность по расчетам с персоналом

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Задолженность по заработной плате	343 794	359 557
Резерв по неиспользованным отпускам	176 740	181 040
Резерв по годовым премиям	8 298	105 600
	528 832	**646 197**

Резерв по годовым премиям включает премии и прочие начисленные аналогичные платежи (с учетом единого социального налога), выплачиваемые по результатам работы сотрудника.

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Торговая кредиторская задолженность по ремонту и строительным работам	717 111	872 655
Прочая торговая кредиторская задолженность	2 873 186	1 933 226
Прочая кредиторская задолженность и начисленные резервы	1 114 778	705 365
Авансы, полученные от клиентов за передачу электроэнергии и технологическое присоединение к электрическим сетям	695 738	909 219
Прочие авансы полученные	119 583	73 498
	5 520 396	**4 493 963**

29 Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Налоговые штрафы и пени	470 807	465 569
Налог на добавленную стоимость	326 286	242 470
Единый социальный налог	95 633	91 828
Налог на доходы физических лиц	69 900	78 005
Прочие налоги	80 444	46 437
	1 043 070	**924 309**

30 Управление финансовыми рисками

(a) Общий обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска при осуществлении операций по реализации, закупкам и привлечению заемных средств, поскольку она не совершает вышеуказанных крупных сделок, которые выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Компании и ее дочерних обществ, которой является российский рубль.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Прочие количественные раскрытия представлены в данной Финансовой отчетности.

Главной задачей Группы в управлении капиталом является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами и прочего дохода другими заинтересованными лицами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Политика Группы в области управления рисками предусматривает выявление и анализ рисков Группы, установление лимитов рисков и осуществления контроля за соблюдением данных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Руководствуясь своей внутренней политикой, Группа стремится создать регламентированную и конструктивную среду контроля, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязанности.

Для поддержания или внесения соответствующих модификаций в структуру капитала Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, доход на инвестированный капитал и выпускать новые акции.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы дебиторской задолженностью покупателей и инвестициями в ценные бумаги.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика.

Для управления кредитным риском Группа, где возможно, требует от покупателей и заказчиков внесения предоплаты. Предоплата за технологическое присоединение к электросетям, как правило, предусмотрена договором и зависит от размера присоединяемой мощности.

Группа не требует представления обеспечений по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение дебиторской задолженности, который рассчитывается для каждого конкретного контрагента исходя из оценки потенциальных рисков относительно торговой и прочей дебиторской задолженности.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2009 г.	**31 декабря 2008 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 909 060	5 010 080
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	140 242	38 764
Инвестиции и финансовые активы	694 458	536 368
	6 743 760	**5 585 212**

Финансовые гарантии раскрыты в Примечании 33.

По состоянию на 31 декабря 2009 года балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на четырех наиболее значительных клиентов Группы, региональных сбытовых компаний, составила 1 521 041 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 года: 1 482 404 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности (без учета прочей дебиторской задолженности) по группам покупателей составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2009 г.	**31 декабря 2008 г.**
Потребители услуг по передаче электроэнергии (региональные сбытовые компании)	2 408 079	1 783 300
Потребители услуг по передаче электроэнергии (прочие)	1 473 458	783 958
Потребители услуг по технологическому присоединению к электрическим сетям	377 698	407 660
Прочие потребители	295 011	445 247
	4 554 246	**3 420 165**

Убытки от обесценения

В таблицах ниже представлено распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по признаку просрочки погашения:

	31 декабря 2009 г.		31 декабря 2008 г.	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная задолженность	2 661 534	-	4 339 092	-
Просроченная от 0 до 3 месяцев	1 485 199	(142 509)	15 993	-
Просроченная от 3 до 12 месяцев	2 052 578	(258 155)	489 866	(232 068)
Просроченная свыше 12 месяцев	1 255 462	(1 145 049)	2 006 082	(1 608 885)
	7 454 773	**(1 545 713)**	**6 851 033**	**(1 840 953)**

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года представлено ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2008 г.
Сальдо на 1 января	1 840 953	2 437 573
Чистое увеличение резерва в течение периода	329 196	226 300
Использование резерва	(624 436)	(822 920)
Сальдо на 31 декабря	**1 545 713**	**1 840 953**

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования уровня текущей ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в неблагоприятных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам, и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

С целью управления риском ликвидности Группа провела переговоры об открытии долгосрочных кредитных линий с рядом коммерческих банков, пять из которых имеют достаточно высокий рейтинг. Долгосрочные кредитные средства были привлечены у банков, имеющих высокий рейтинг.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2009 г.					
Кредиты	6 447 239	10 003 834	3 810 398	6 193 436	-
Обязательства по финансовой аренде	235 747	274 231	121 677	152 554	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 644 408	5 644 408	5 233 907	387 004	23 497
	12 327 394	**15 922 473**	**9 165 982**	**6 732 994**	**23 497**

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До 12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства на 31 декабря 2008 г.					
Кредиты	5 540 112	9 493 942	4 831 484	4 662 458	-
Обязательства по финансовой аренде	363 168	443 604	172 980	270 624	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 465 573	4 465 573	4 157 443	307 173	957
	10 368 853	**14 403 119**	**9 161 907**	**5 240 255**	**957**

Финансовые гарантии раскрыты в Примечании 33.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что изменения рыночных цен, например, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(i) Процентный риск

В целом доходы и денежные потоки от операционной деятельности Группы не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Группа подвержена процентному риску только в связи с изменениями справедливой стоимости кредитов и займов. В большинстве своем процентные ставки по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам являются фиксированными. Изменения в процентных ставках в основном оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой).

Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил для определения соотношения рисков, связанных с кредитами и займами, предоставляемыми по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка - фиксированная или переменная - будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Структура

По состоянию на отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

Инструменты с фиксированной ставкой процента	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 г.**	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2008 г.**
Кредиты и займы	6 447 239	5 540 112
Обязательства по финансовой аренде	235 747	363 168
	6 682 986	**5 903 280**

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(e) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости раскрыт в Примечании 4.

Процентные ставки, используемые при дисконтировании оцененных денежных потоков, следующие:

	31 декабря **2009** г.	31 декабря **2008** г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13,80%	17,00%
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,00%	17,00%
Кредиты и займы	11,40-15,70%	11,00-17,00%

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Примечание 16) определяется на основе соответствующих котировок на Московской Межбанковской Валютной Бирже.

(0 Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Руководство держит под контролем показатель рентабельности капитала, который определяется Группой как частное от деления чистой прибыли после налогообложения на совокупный акционерный капитал.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести возросший уровень заимствований, и преимуществами, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

31 Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, находящихся в собственности местных органов власти, на условиях операционной аренды. Помимо этого, Группа арендует объекты нежилой собственности и автотранспортные средства.

Арендуемые Группой земельные участки представляют собой площади, на которых расположены линии электропередач, трансформаторные подстанции и прочие активы. Величина арендных платежей регулярно пересматривается с целью приведения ее в соответствие с существующими рыночными ценами.

Платежи по нерасторжимым договорам операционной аренды составили:

	31 декабря 2009 г.	31 декабря 2008 г.
Менее 1 года	162 190	27 382
От 1 года до 5 лет	141 392	108 606
Свыше 5 лет	615 163	241 911
	918 745	**377 899**

Сумма арендных расходов по договорам операционной аренды, отраженная в составе прибыли или убытка за период, в 2009 году составила 194 185 тыс. руб. (в 2008 году: 117 176 тыс. руб.).

32 Принятые на себя обязательства

(а) Обязательства по капитальным затратам

Сумма инвестиционных обязательств по договорам, заключенным Группой на приобретение и строительство объектов основных средств, по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 3 367 053 тыс. руб. (без учета НДС) (на 31 декабря 2008 года: 1 924 698 тыс. руб.).

33 Условные обязательства

(а) **Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих основных средств, убытков, вызванных остановками производства, или обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока

Группа не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

Группа выступает в качестве одной из сторон по ряду судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Руководство полагает, что исход судебных разбирательств не окажет существенного негативного воздействия на финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы.

(c) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую Финансовую отчетность.

(d) Обязательства по природоохранной деятельности

Компания и ее предшественники осуществляли деятельность в области передачи электроэнергии на территории Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

(e) Гарантии

Группа выдала финансовые гарантии по кредитам и займам, полученным арендодателем Группы.

	Сумма по договору 31 декабря 2009 г.	Сумма по договору 31 декабря 2008 г.
ОАО «Промсвязьбанк»	103 078	156 176
ОАО «Сбербанк»	21 866	75 400
ОАО «ТрансКредитБанк»	-	44 662
	124 944	**276 238**

34 Операции со связанными сторонами

(a) Отношения контроля

По состоянию на 31 декабря 2009 года материнской компанией Компании являются ОАО «Холдинг МРСК». Конечный контроль над Компанией принадлежит государству, в собственности которого находится большинство голосующих акций ОАО «Холдинг МРСК».

(b) Компенсации ключевому руководящему персоналу

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат вознаграждения в форме заработной платы и премий. Общая сумма вознаграждения, выплаченного руководству за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составила 109 181 тыс. руб. (за 2008 год: 105 380 тыс. руб.).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета директоров и Правления за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составила 8 698 тыс. руб. (за 2008 год: 83 390 тыс. руб.).

(c) Операции с прочими связанными сторонами

Предприятия под общим контролем материнской компании в 2008 году представлены бывшими предприятиями Группы РАО ЕЭС.

Выручка

	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
Передача электроэнергии:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	522 169	317 009	7 802 120	170 221
Прочие предприятия под контролем государства	8 491 437	1 533 686	6 148 932	710 874
Прочая выручка:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	43 391	152 563	383 258	16 070
Прочие предприятия под контролем государства	1 144 127	1 253 746	572 008	1 586 426
	10 201 124	**3 257 004**	**14 906 318**	**2 483 591**

Расходы

	Сумма сделки 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Сумма сделки 2008 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
Передача электроэнергии:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	146 582	-	5 927 229	23 282
Прочие предприятия под контролем государства	13 125 406	1 410 688	5 291 895	449 970
Прочие расходы:				
Предприятия под общим контролем материнской компании	317 040	201 441	658 580	193 545
Прочие предприятия под контролем государства	146 644	280 772	79 931	317 572
	13 735 672	**1 892 901**	**11 957 635**	**984 369**

Выручка от операций со связанными сторонами по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электрическим сетям определяется на основе тарифов, утвержденных государственными органами. Выручка от прочих операций со связанными сторонами определяется с учетом текущих рыночных цен.

(d) Авансы полученные

	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
Прочие предприятия под контролем государства	358 154	86 046
Прочие связанные стороны	89 940	89 940
	448 094	**175 986**

(e) Авансы выданные

	Остаток по расчетам 31 декабря 2009 г.	Остаток по расчетам 31 декабря 2008 г.
Предприятия под общим контролем материнской компании	-	728
Прочие предприятия под контролем государства	20 052	76 592
	20 052	**77 320**

Все остатки по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение года после отчетной даты. Обеспечение по данным остаткам отсутствует.

(f) Кредиты и займы

	Сумма заимствований	Остаток по расчетам	Сумма заимствований	Остаток по расчетам
	2009	**31 декабря 2009 г.**	**2008**	**31 декабря 2008 г.**
Предприятия под контролем государства	4 937 000	1 660 000	2 795 000	580 000
Прочие связанные стороны	-	886	4 735	3 553
	4 937 000	**1 660 886**	**2 799 735**	**583 553**

Кредиты и займы привлечены по рыночной ставке процента (Примечание 23).

Приложение № 7. Учетная политика на 2007-2010г.

7.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «МРСК Сибири» на 2007г., утвержденная приказом Генерального директора №168 от 29.12.2006г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «МРСК Сибири»
для целей бухгалтерского учета на 2007 год

1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2007 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников ОАО «ФСК ЕЭС»;
- сотрудников ОАО «МРСК Сибири»;

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ОАО «МРСК Сибири» (далее Предприятие), стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Предприятия, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы Предприятия не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор Предприятия

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности:

- учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Предприятия. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Предприятия.

1.2. Формы первичных учетных документов и правила документооборота

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные[1] учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по форме, утвержденной генеральным директором Предприятия или уполномоченными им лицами. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:
  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц с расшифровкой подписи.

[1] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 9.

Первичные и сводные учетные документы[2], полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается генеральным директором Предприятия по согласованию с главным бухгалтером.

Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота (Приложение 2)[3].

Ответственность за организацию хранения[4] учетных документов, регистров бухгалтерского учета генеральный директор.

1.3. Порядок и сроки составления отчетности

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими[5] их лицами. Эти лица отвечают за правильность[6] отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Предприятие представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе[7] и порядке, предусмотренном Законом о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Предприятия.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания[8] акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность[9] Предприятия составляется в течение 20 дней по окончании месяца, 30 дней по окончании квартала, но не позднее, чем за 3 дня до сроков, доведенных ОАО РАО «ЕЭС России», годовая – в течение 90 дней по окончании года, но не позднее 5 дней до сроков, доведенных ОАО РАО «ЕЭС России».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Предприятия ведется в рублях[10] и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
  - по нематериальным активам и НИОКР;
  - по основным средствам и доходным вложениям;
  - по материально-производственным запасам;
  - по финансовым вложениям;
  - по кредитам и займам;
  - по исчислению налога на прибыль;
  - по курсовым разницам;
  - по событиям после отчетной даты;
  - по условным фактам хозяйственной деятельности;
  - по прекращаемой деятельности;
  - по аффилированным лицам;
  - по государственной помощи;
  - по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

---

[2] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 7 ст. 9.
[3] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 6.
[4] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 17.
[5] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
6 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
7 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 13.
8 Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об акционерных обществах», п. 11 ст. 48.
9 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 15.
10 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 8.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют либо деятельность организации требует расширения пояснений.

Принятое ежегодным собранием акционеров Предприятия решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения[11], выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Предприятие представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством[12]. Кроме того, Предприятие публикует[13] годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении[14] различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Изменения учетной политики объявляются Предприятием в пояснительной записке[15] к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности новых[16] фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного положением способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется путем включения выдержек из настоящего положения в пояснительную записку[17] к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенными[18] признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Предприятия.

1.5. Применяемый план счетов

Предприятием применяется рабочий план[19] счетов бухгалтерского учета, являющегося приложением к настоящему положению.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления).

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии и финансово-экономических служб.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно, распоряжением главного бухгалтера, уполномоченным на это руководителем Предприятия.

1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета

Предприятием применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета, утверждаемых распоряжением главного бухгалтера.

1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Инвентаризация[20] проводится в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации[21] подлежат все виды активов и обязательств Предприятия, включая имущество (независимо

---

[11] Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

12 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996), п. 15.

13 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996), п. 16.

[14] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 18, 17, 9.

[15] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 23.

[16] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 16.

[17] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 15.

[18] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 11.

[19] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 5.

[20] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

от местонахождения), находящееся на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторскую и кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Предприятию, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачами[22] инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
  - основных средств и нематериальных активов - не реже 1 раза в три года,
  - вложений во внеоборотные активы – 1 раз в год;
  - товарно-материальных ценностей – 1 раз в год,
  - финансовых обязательств – 1 раз в год,
  - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (*4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала),* внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в квартал.
  - денежных средств, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов – 1 раз в год;
  - дебиторской задолженности – не реже 1 раза в год.

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия в части передаваемого имущества;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Предприятие проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

График[23] проведения инвентаризаций утверждают руководитель Предприятия или уполномоченные им руководители структурных подразделений Предприятия по вверенным им структурным подразделениям.

Выявленные при инвентаризации расхождения[24] между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета Предприятия должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Существенным признаётся отклонение более 5% от соответствующей статьи. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Предприятия: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Предприятия (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Предприятия (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений

---

[21] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.3.

[22] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.4.

[23] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

[24] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 12.

(представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется Предприятием в полном объеме форм с приложением пояснительной записки.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Предприятия для принятия управленческих решений. Руководство Предприятия заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Предприятия или уполномоченным им лицом.

При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: *требование*[25] *осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой*.

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется исходя из следующих допущений[26]:

- активы и обязательства Предприятия учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- выбранная Предприятием учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Предприятия относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета

Активы Предприятия подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода Предприятие осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными признаются затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются *текущими*.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 25;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе[27].

По окончании периода накопления затрат Предприятие признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов признаются только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности[28]).

Будущие экономические[29] выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Предприятие денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;

---

[25] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 7.

[26] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

[27] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

[28] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

[29] «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.2.1.

- обменен на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Предприятие признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Предприятие квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Предприятием признаются расходы. В то же время расходами[30] признается уменьшение экономических выгод Предприятия в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Предприятие признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Предприятию, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Предприятие не признает[31] в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

Под доходами[32] понимается увеличение экономических выгод Предприятия в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Предприятие не признает[33] в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

Предприятие признает в учете кредиторскую задолженность[34], если существует вероятность оттока ресурсов Предприятия, способных приносить экономические выгоды, который является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Капиталом[35] Предприятия признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. Общие подходы к оценке объектов учета

Для принятия имущества и обязательств к учету Предприятие производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество[36], полученное Предприятием в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Предприятием за плату[37], оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае несущественности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Предприятием прочими расходами[38];
- имущество, произведенное в самом Предприятии[39], оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств[40], детали, узлы, агрегаты, запасные части[41], образующиеся в результате восстановления основных

---

[30] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 2.

[31] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 3.

[32] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 2.

[33] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 3.

[34] «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.3.

[35] «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.4.

[36] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

[37] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

[38] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11.

[39] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

[40] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

[41] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств ст. 271 п.4 п.п. 8 НК РФ);

- имущество, полученное Предприятием безвозмездно и имущество, выявленное при проведении инвентаризации активов и обязательств[42], оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем[43].

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств[44]. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта либо уполномоченного специалиста (специалистов), обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены[45], рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.);

- имущество, полученное Предприятием по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены)[46], оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Предприятием на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.)[47].

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки[48], дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для финансовых[49] вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

В отчетности по имуществу, относящемуся к ценным бумагам, и дебиторской задолженности, материально-производственным запасам (п. 25 ПБУ 5/01) применяется метод нетто-оценки, предусматривающий возможность формирования резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);

---

[42] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 36.
[43] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.
[44] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 29.
[45] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 13.
[46] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.
[47] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 12.
[48] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.
[49] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- объектам недвижимости – после документально подтвержденного факта подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
- основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию. Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы и реконструкцию;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- проектно-изыскательские работы;
- прочие капитальные затраты.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Предприятия сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- Предприятие вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;
- Предприятие инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад Предприятия в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Предприятие формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет «Вложения во внеоборотные активы».

Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Предприятию в соответствии с условиями договора) отражается в учете Предприятия. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств Предприятия соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

Во втором случае фактически произведенные Предприятием инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

Если Предприятие выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг Предприятия (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам отражается Предприятием на счетах учета продаж (счет «Продажи»).

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Предприятие выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы). При этом под значительным временем понимается период больше 11 месяцев, а под большим затратами – затраты более 1% валюты баланса.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы Предприятия (признаются прочими расходами).

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Предприятия.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Предприятия в составе прочих расходов.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов

Если Предприятие использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся Предприятием на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели.

2.4.4. Основные средства

В качестве основных средств Предприятие признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.[50].

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 69 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 10000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.Исключение составляют объекты электросетевого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, а также кабельные линии, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Предприятие не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Предприятием в качестве товаров.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

50 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Предприятия и другого (других) собственника (организаций).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов)[51].

- К фактическим затратам относятся:
- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

- Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.
- Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:
- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – тогда общество признает прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается по остаточной стоимости.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.5. Изменение стоимости основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств[52].

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Предприятия выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Предприятия.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

---

[51] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

[52] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. Капитальный ремонт электросетевого оборудования проводится в соответствии с технической документацией: руководством по эксплуатации и капитальному ремонту, паспорту оборудования, нормам расхода материалов и запасных частей. Если проведение регламентных работ в рамках капитально-восстановительного ремонта влечет за собой улучшение (повышение) ранее принятых качественных показателей функционирования объекта основных средств с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств производится на основании заключения сотрудника служб управления ремонтами, уполномоченного главным инженером.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта[53]. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 .

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб Предприятия в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации[54]. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено. Информация об этом указывается в заключении комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма N ОС-3), а также в Инвентарной карточке по учету основных средств (форма № ОС-6).

Срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования Предприятием, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.7. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования[55].

Предприятие применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

---

[53] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

[54] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

[55] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.

Начисление амортизации имущества, полученного Предприятием по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

Предприятие может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете[56].

При начислении амортизации по безвозмездно[57] полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого[58] финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Предприятия.

Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,
- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию[59]. Предприятие признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Предприятием в качестве прочих расходов[60];
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев[61].

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

По имуществу в запасе[62] (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.8. Учет аренды основных средств

Предприятие (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Предприятия, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить *текущий ремонт* за свой счет.

- Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Предприятие (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

- Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.
- Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы.
- Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Предприятию (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований.
- Произведенные Предприятием (Арендатором) отделимые улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Предприятия на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Предприятием (Арендатором) улучшений, *неотделимых* без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по

---

[56] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52.

[57] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8.

[58] Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»,п. 9.

[59] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

[60] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 4, 12.

[61] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

[62] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 61.

арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования[63].

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Предприятия.

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация

Нематериальными активами признаются принадлежащие Предприятию, не имеющие физической структуры неденежные объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды.

Предприятие не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Предприятием в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

Объектом учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд Предприятия.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на Предприятие (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как доходы будущих периодов и равномерно относится на финансовые результаты Предприятия в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Предприятия при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Предприятие может получать экономические выгоды от использования данных активов;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизационные отчисления устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив);
- срок полезного использования деловой репутации и организационных расходов устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив).

---

[63] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Предприятия прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Предприятия;
- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы[64]:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзиту электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Предприятия.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов[65].

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает[66]:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Предприятием целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Предприятию на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию.

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, активы, удовлетворяющие признакам основных средств, стоимостью не более 10000 рублей за единицу.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Предприятие[67] признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие аналогичные расходы.

---

[64] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.

[65] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 6.

[66] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 68.

[67] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата общества относятся непосредственно на затраты на производство.[68]

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости их приобретения. .

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов, номенклатурным номерам производится пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Предприятие, на которые отсутствуют расчетные документы[69]. Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым на Предприятии учетным ценам – цена, указанная в договоре поставщика (договорная). В случаях, если Предприятие использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, указанные материальные запасы приходуются по рыночным ценам.

Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Предприятия или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день[70]. Списание ГСМ производится по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для представления путевых листов в бухгалтерскую службу согласно утвержденному графику документооборота.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Предприятия.

На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт об израсходованных материалах, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)

Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

Предприятие подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям[71].

Доходами от обычных видов деятельности Предприятие признает:

- доход от консультационных услуг;
- доход от управленческих услуг;

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности[72].

Доходы Предприятия в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами[73].

---

[68] п. 70 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом МинФина РФ от 28.12.01 №119н.

[69] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 36.

[70] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

[71] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

[72] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 6.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов[74].

Предприятие подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров[75].

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по консультационным услугам;
- расходы по управленческим услугам;
- расходы на выполнение строительно-монтажных работ;
- расходы по прочим работам и услугам

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Расходы признаются Предприятием в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Предприятие ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности[76].

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности[77].

Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности[78].

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы от консультационных услуг признаются на основании Актов выполненных работ об объеме оказанных

Доходы от управленческих услуг признаются на основании актов об оказании услуг

Характер деятельности Предприятия предполагает отсутствие незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении деятельности признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Общехозяйственные расходы».

2.6.3. Прочие доходы и расходы

В качестве прочих доходов Предприятие признает следующие доходы:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
  - доходы от реализации основных средств;
  - доходы от реализации нематериальных активов;
  - доходы от реализации материалов и запасов;
  - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
  - доходы от сдачи имущества в аренду;
  - доходы от владения ценными бумагами;
  - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
  - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
  - проценты за пользование денежными средствами Предприятия;
- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;

---

[73] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

[74] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

[75] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

[76] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 6.

[77] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

[78] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

- прочие доходы.

Признание дохода от продажи имущества осуществляется Предприятием в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки имущества, если иное не установлено договором.

В качестве прочих расходов Предприятие признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:

  - расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);

  - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;

  - Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими;

  - расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.);

- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);

  - благотворительные и социальные расходы;

  - расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.);

  - прочие расходы.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Предприятием по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества;
- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Стоимость излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Предприятия или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

К доходам[79] будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- прочие доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Предприятием прочими доходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы).

В случае безвозмездного поступления на Предприятие объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с

[79] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

Предприятие признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

Предприятие признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Предприятию при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается Предприятием в качестве санкций за отказ от исполнения договора (прочих расходов) (счет «Прочие доходы и расходы»).

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Предприятие отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет «Прочие доходы и расходы»).

При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются расходы, связанные с приобретением лицензий и программ, затрат на добровольное страхование. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Срок списания расходов будущих периодов определяется руководителем Предприятия на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.6.5. Учет курсовых разниц

Курсовой разницей Предприятия признают разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период[80].

Курсовая разница возникает в случае:

- полного или частичного погашения дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:
  - денежных знаков[81] в кассе Общества;
  - средств на счетах в кредитных организациях;
  - денежных и платежных документов;
  - краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
  - средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);
  - остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Предприятия в качестве прочих[82] доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала[83].

2.7. Учет резервов

[80] Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000», п. 3.

[81] Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000», п. 7.

[82] Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000», п. 13.

[83] Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000», п. 14.

2.7.1 Учет резерва по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом[84] признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.).

Предприятие может создавать резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет[85] 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Предприятия.

По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса Предприятия на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие[86] расходы (счет «Прочие доходы и расходы»).

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам как прочие доходы.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.7.2 Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

В целях равномерного отнесения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг) Общество может создавать резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год ежемесячно от фактического фонда оплаты труда с учетом ЕСН в размере процента отчислений, утвержденного распорядительным документом по Обществу, с правом переноса не использованного на конец отчетного периода резерва на следующий отчетный год.

2.8. Избранные способы учета финансовых вложений

229. В качестве финансовых вложений Предприятие признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды[87] (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям[88] относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

230. Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Предприятия, поступившие от векселедателяпри расчетах[89] за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

231. Финансовые вложения подразделяются на индивидуально определимые и не определимые. В качестве индивидуально определимых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определимых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);

---

[84] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 70.

[85] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 63.

[86] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 77.

[87] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2.

[88] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

[89] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных в результате одной сделки.

232. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

233. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные[90].

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

234. Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

235. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

236. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки[91] их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Предприятие производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается прочими[92] доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебиту счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

237. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной[93] стоимости.

238. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной[94] стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной[95] стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

239. Доходы[96] по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

240. Расходы[97], связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

---

[90] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.

[91] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

[92] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

[93] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 21.

[94] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 27.

[95] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 28.

[96] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 34.

2.9. Избранные способы учета собственных средств (капитала)

241. Собственный капитал Предприятия включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

242. Предприятие не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

243. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

244. Резервный капитал[98] формируется из прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров). Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций в случае отсутствия иных средств.

245. Добавочный капитал состоит из прироста стоимости имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности.

246. Нераспределенная прибыль расходуется на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (акционерами), в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов), уполномоченные руководители могут принимать решение об отражении (учете) прочих расходов в пределах утвержденных бюджетов (смет).

2.10. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)

247. Предприятие признает *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

248. Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

249. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

250. В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Предприятие признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:

— краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

— долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

- на срочную и просроченную:

— срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;

— просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

---

[97] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 35, 36.

[98] Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об акционерных обществах», п. 35.

251. Предприятие учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

252. Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

253. Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

254. Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов.

255. К дополнительным[99] затратам, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Предприятие включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя[100], предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

256. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Предприятие не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

257. Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются в момент их начисления. Предприятие не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя ремитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

258. Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18//02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

259. Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО), которое определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;

---

[99] Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 19.

[100] Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 18.

- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте:

- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);
- прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

260. Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

261. Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- излишне уплаченный налог на прибыль, сумма которого не возвращена, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах;
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

262. Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

2.12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

263. Первичной информацией для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация по географическим сегментам, поскольку основные риски и прибыли определяются различиями деятельности в различных географических регионах. Вторичной – информация по операционным сегментам.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК Сибири» на 2007г.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

✓обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса как в разрезе различных периодов времени

✓обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

✓обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

✓обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель и главный бухгалтер Общества. Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

✓Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями)

✓Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями).

✓Федеральный закон от 22 июля 2005 г. № 119-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах».

✓Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.

✓Иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, услуги на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В частности, объектом налогообложения признаются операции по передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы которых превышают 100 рублей.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Передача на безвозмездной основе имущества в целях налогового учета относится к внереализационным расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе внереализационных расходов.

Получение оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу по НДС (п. 1 ст. 167 НК РФ).

При этом ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

В налоговую базу включаются суммы поступившей оплаты от покупателей, задолженность которых сформировалась до 1 января 2006 г., в случае, если соответствующие операции по реализации товаров (работ, услуг) являются объектом

налогообложения по НДС[101], а также суммы неоплаченной и несписанной по состоянию на 1 января 2008 г. задолженности по данным операциям.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

✓сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

✓полученные страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения (суммы страхового возмещения от страховой компании признаются оплаченной выручкой; в отношении операций по реализации товаров, работ и услуг после 1 января 2006 г. никакие дополнительные записи по начислению НДС в бухгалтерском учете не делаются);

✓превышение суммы поступлений по уступленному праву требования над стоимостью уступленного требования, отраженной в бухгалтерском учете.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91. «Прочие расходы» либо дебету счета учета соответствующих затрат (26, 29) с отражением по аналитике, по которой отражаются затраты, являющиеся объектом налогообложения.

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется в соответствии с п.2 ст.159 НК РФ исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

3.5. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке)102;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

3) в части операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, отраженных до 1 января 2006 г., - день оплаты, день истечения срока исковой давности либо день списания задолженности (наиболее ранняя из перечисленных дат);

4) 1 января 2008 г. – в части сумм неоплаченной до этого момента задолженности покупателей, сформированной при отражении операций по реализации товаров (работ, услуг) до 1 января 2006 г.;

5) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.6. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

---

101 Данные суммы включаются в налоговую базу до 1 января 2008 г.

102 Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, для передачи имущественных прав, для реализации, облагаемой по ставке 0 %, для СМР, выполняемых для собственного потребления, а также для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком, и на эту дату должна быть сделана запись по перенесению соответствующей суммы оплаты части задолженности со счета 60 (76) на счет 68.2 по курсу ЦБР на эту дату.

В момент принятия на учет товаров (работ, услуг) Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в одном экземпляре на полную сумму выручки, подлежащей перечислению иностранному лицу в соответствии с условиями договора, с выделением суммы налога. При этом на счете-фактуре делается пометка «Уплата за иностранное лицо». Счет-фактура регистрируется в книге продаж на каждую дату погашения задолженности перед иностранным поставщиком. В книге покупок счет-фактура, составленный Обществом, регистрируется после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

Сумма входного НДС первоначально отражается по курсу на дату принятия на учет товаров (работ, услуг). Вычет делается на сумму, перечисленную в бюджет (валютный эквивалент уплаченного налога рассчитывается по курсу на дату возникновения задолженности по уплате налога в бюджет). Поэтому возникает курсовая разница, которая в части, соответствующей входному НДС на дату отражения вычета, должна скорректировать сумму отраженного по дебету счета 19 налога в корреспонденции со счетом 91.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество обязано исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (20-го числа следующего месяца).

3.7. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

1. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- ✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
- ✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

2. Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

- ✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- ✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

3. Предъявленные покупателем и уплаченные в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) покупателем или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

4. Исчисленные и уплаченные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

7. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

По приобретенным до 1 января 2006 г. товарам, работам и услугам НДС вычитается только после оплаты данных товаров, работ и услуг поставщику.

Все суммы неоплаченного до 1 января 2008 г. НДС в части товаров, работ и услуг, приобретенных до 1 января 2006 г. и предназначенных для осуществления операций, облагаемых НДС, подлежат вычету в январе 2008 г.

В случае оплаты приобретенных товаров (работ, услуг) имуществом вычет осуществляется только в части, соответствующей балансовой стоимости переданного в уплату задолженности имущества (п. 2 ст. 172 НК РФ).

С 1 января 2007 г., в соответствии с п. 4 ст. 168 НК РФ, сумма налога уплачивается поставщику на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также начисляемый со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки (0%,10%, 18%, 20%).

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг) , в том числе основных средств и нематериальных активов, лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога;

4) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В периодах, в которых доля расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества, которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается в конце месяца сразу на всю сумму.

Затем, в конце месяца определяется доля расходов, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за месяц. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

Раздельный учет сумм налога подразделениями, переведенными на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, ведется независимо от доли расходов, понесенных при осуществлении операций, переведенных на данный вид деятельности (т.е. расчет 5% доли не применяется)

3.8. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

- ✓передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в месяц передачи);
- ✓перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в месяце, предшествующем переходу на указанные режимы);
- ✓дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом (в месяц передачи).

Восстановление НДС не осуществляется в отношении малоценного имущества, которое подлежит отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств (например, инвентаря), но списывается в затраты единовременно, после того, как это имущество какое-то время использовалось для операций, облагаемых НДС, - при передаче для использования в операциях, не облагаемых НДС, в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН (упрощенную систему налогообложения), на систему налогообложения в виде ЕНВД (единого налога на вмененный доход).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи, а при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 НК РФ – в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы. В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал, правопреемнику при реорганизации либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (за исключением объектов недвижимости, с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет (п.6 ст. 172), , при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДСвосст = НДСзачтенный \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.(восст.)Стоимость}$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) с учетом переоценок.

Перв.(восст.)стоимость - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в каждом последнем месяце каждого года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДСвосст(i) = \frac{НДСзачтенный}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

где:

$НДС_{восст(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

3.9. Составление деклараций, внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

3.10. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается календарный месяц.

Общество производит уплату по налогу на добавленную стоимость по месту нахождения предприятия.

3.11. Счета- фактуры, журналы регистрации счетов - фактур, книги продаж и покупок.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Общества сквозная в порядке возрастания.

Нумерация счетов-фактур на аванс производится в порядке возрастания с добавлением префикса «А». По строке «К платежно-расчетному документу № __ от ___» указывается номер и дата платежного поручения покупателя, которым перечислен аванс.

Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур представляют собой перечень счетов-фактур и счета-фактуры прошнурованные, пронумерованные и заверенные подписью главного бухгалтера.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Порядок признания доходов и расходов

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде относится к прямым и в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ),

включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода предусмотренного пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.3. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29, 44 они признаются таковыми и в налоговом учете.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ, а также Стандарта «Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль».

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

В связи с тем, что применение нормы, изложенной в п.1.1. ст. 259 НК РФ является правом организации, а не его обязанностью, Обществом не применяется порядок признания для целей налогового учета стоимости расходов при приобретении (создании) основных средств, при котором 10 % от первоначальной стоимости основных средств признаются единовременно.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

4.2.5. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2. По амортизируемым объектам основных

средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость, соответственно, более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

✓исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

✓исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

✓исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

✓исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

✓владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

✓не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

✓интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

При получении исключительных прав на НИОКР стоимость НИОКР формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.7. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения, в соответствии со ст. 262 НК, должны определяться наличием следующих признаков:

✓по предназначению они должны быть связаны с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов;

✓по возможности использования результатов они должны быть предназначены для использования в производстве и/или реализации продукции, услуг.

Расходы на НИР не включаются в состав расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения. Данные расходы учитываются в составе прочих косвенных расходов единовременно в момент приемки работ на основании актов от подрядчиков. При этом необходимым условием для признания таких расходов для целей налогообложения является их экономическая оправданность.

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Данные расходы равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования

указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном абзацем 2 п. 2 ст. 262 НК РФ. При этом разработками, не давшими положительного результата, признаются также разработки, прекращенные досрочно, когда становится ясно, что планируемые результаты не будут достигнуты.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 0,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

4.2.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются расходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией)

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

При определении расчетной цены акции налогоплательщиком самостоятельно применяется метод чистых активов на 1 акцию. Для оценки стоимости чистых активов используется бухгалтерская отчетность эмитента на конец отчетного периода, предшествующего операции с ценной бумагой. Расчетная цена акции определяется отношением стоимости чистых активов эмитента на указанную дату к количеству всех выпущенных эмитентом акций

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина долговых обязательств признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 15 % по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получение займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

4.5. Формирование резервов для налогового учета

Общество вправе создавать резервы по сомнительным долгам в соответствии с требованиями статьи 266 Налогового Кодекса РФ. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей Налогового Кодекса РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

В случае, если инвентаризация дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено НК РФ, не проводилась, резерв за соответствующий (отчетный) налоговый период не создается.

Общество вправе создавать резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год ежемесячно от фактического ФОТ с учетом ЕСН в размере процента отчислений, утвержденного распорядительным документом по Обществу, с правом переноса не использованного на конец отчетного налогового периода резерва на следующий отчетный налоговый период в соответствии со ст.324.1 Налогового кодекса РФ.

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.6.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

В соответствии со ст. 347 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, каждого обособленного подразделения (филиала) организации, имеющего незаконченный баланс и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный аналитический учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. Земельный налог

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с требованиями гл.31 НК РФ

6.2. Транспортный налог.

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с требованиями гл.28 НК РФ

6.3. Водный налог.

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с требованиями гл.25.2 НК РФ.

6.4. Единый социальный налог

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с требованиями гл.24 НК РФ

6.5. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ

Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

7.2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «МРСК Сибири» на 2008г.,
утвержденная приказом Генерального директора №355 от 28.12.2007г.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2008 ГОД.

1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2008 года, а также на основании профессионального мнения и суждений:

- сотрудников ОАО «ФСК ЕЭС»;
- сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее Предприятие, или МРСК, или Общество);

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса на всех филиалах Общества;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящие положения типовой учетной политики являются основой для разработки учетных политик отдельных дочерних Предприятий.

Настоящими положениями типовой учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по МРСК не должны противоречить положениям настоящих аспектов типовой учетной политики.

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ МРСК

1.1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор:

1.1.2 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах:

- учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

1.1.3 Бухгалтерская служба Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия Исполнительной дирекции) и бухгалтерий филиалов.

Главные бухгалтера филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление достоверной отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

1.1.4 Производственные структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Исполнительной дирекции Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с единым графиком документооборота Общества.

1.1.5 Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций структурных подразделений и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

1.2.1 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

1.2.2 Первичные[103] учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по форме, утвержденной руководителем Общества по представлению Главного бухгалтера Общества. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:
  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц с расшифровкой подписи.

Первичные и сводные учетные документы[104], полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

1.2.3 Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

1.2.4 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота (Приложение 4)[105]. График документооборота утверждается руководителем Общества.

1.2.5 Общество хранит[106] первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет.

Рабочий план[107] счетов бухгалтерского учета (Приложение 3), другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения[108] учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

1.3. Порядок и сроки составления отчетности

1.3.1 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими[109] их лицами. Эти лица отвечают за правильность[110] отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

1.3.2 Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе[111] и порядке, предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

1.3.3 Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества, или иными уполномоченными на это лицами.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания[112] акционеров Общества. Бухгалтерская отчетность Филиала подписывается руководителем и главным бухгалтером Филиала.

1.3.4 Квартальная бухгалтерская отчетность[113] Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

---

[103] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 9.
[104] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 7 ст. 9.
[105] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 6.
[106] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 17.
[107] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 17.
[108] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 17.
[109] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
[110] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
111 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 13.
112 Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об акционерных обществах», п. 11 ст. 48.
113 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 15.

1.3.5 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях[114] и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала составляется в рублях и копейках.

1.3.6 Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

- информация об организации,
- финансовое положение организации,
- сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
- методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:
  - по нематериальным активам и НИОКР;
  - по основным средствам и доходным вложениям;
  - по материально-производственным запасам;
  - по финансовым вложениям;
  - по кредитам и займам;
  - по исчислению налога на прибыль;
  - по курсовым разницам;
  - по событиям после отчетной даты;
  - по условным фактам хозяйственной деятельности;
  - по прекращаемой деятельности;
  - по аффилированным лицам;
  - по государственной помощи;
  - по сегментам.
- факты неприменения правил бухгалтерского учета,
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют, либо деятельность организации требует расширения пояснений.

1.3.7 Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

1.3.8 К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения[115], выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством[116]. Кроме того, Общество публикует[117] годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

1.4.1 В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении[118] различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке[119] к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых[120] фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного положением способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

1.4.2 Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется путем включения выдержек из настоящего положения в пояснительную записку[121] к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

---

114 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 8.

115 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

116 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996), ст. 15.

117 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996), ст. 16.

118 Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 18, 17, 9.

119 Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 23.

120 Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 16.

121 Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 15.

Существенными[122] признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности МРСК.

1.5. Применяемый план счетов

1.5.1 Обществом применяется рабочий план[123] счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов.

1.5.2 Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета филиалов Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

1.5.3 Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми сотрудниками бухгалтерии Общества.

1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета

1.6.1 Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые распоряжением главного бухгалтера, которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

1.7.1 Инвентаризация[124] проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации[125] подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторскую и кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

1.7.2 Основными задачами[126] инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.7.3 Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
  - основных средств и нематериальных активов - не реже 1 раза в три года;
  - вложений во внеоборотные активы – 1 раз в год;
  - товарно-материальных ценностей – 1 раз в год;
  - финансовых обязательств – 1 раз в год;
  - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (*4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала),* внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в квартал.
  - денежных средств, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов – 1 раз в год;
  - дебиторской и кредиторской задолженности – не реже 1 раза в год;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного Общества в части передаваемого имущества;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график[127], сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководитель Общества или уполномоченные им руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям, о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии[128], состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

---

[122] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 11.

[123] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 5.

[124] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

[125] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.3.

[126] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.4.

[127] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

[128] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 2.2.

1.7.4 Выявленные при инвентаризации расхождения[129] между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики.

2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета

2.1.1 Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Существенным признаётся отклонение более 5% от соответствующей статьи отчетности. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

2.1.2 В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

2.1.3 В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

2.1.4 При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: *требование*[130] *осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование своевременности, требование приоритета содержания перед формой*.

2.1.5 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений[131]:

- активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета

2.2.1 ***Активы*** Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов

---

[129] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 12.

[130] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 7.

[131] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

2.2.2 Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом *текущими*.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 23, 25;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе[132].

Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

2.2.3 По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности[133]).

2.2.4 Будущие экономические[134] выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.5 Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

2.2.6 При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.2.7 Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами[135] признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Общество не признает[136] в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

2.2.8 Под доходами[137] понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

2.2.9 Общество не признает[138] в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

---

[132] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

[133] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

[134] «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.2.1.

[135] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 2.

[136] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 3.

[137] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 2.

[138] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 3.

2.2.10 Общество признает в учете кредиторскую задолженность[139], если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, который является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.2.11 Капиталом[140] Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.3.1 Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество[141], полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Обществом за плату[142], оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае несущественности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами[143];
- имущество, произведенное в самом Обществе[144], оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств[145], детали, узлы, агрегаты, запасные части[146], образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств ст. 271 п.4 п.п. 8 НК РФ);
- имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств[147], оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;
- под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем[148].

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств[149]. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены[150], рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, на Internet ресурсах, листингом биржи и т.д.).

- имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены)[151], оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.3.2 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.)[152].

---

[139] «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.3.

[140] «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.4.

[141] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

[142] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

[143] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11.

[144] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

[145] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

[146] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

[147] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 36.

[148] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

[149] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 29.

[150] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 13.

[151] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.

[152] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 12.

2.3.3 Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности - на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производиться на последнее число каждого месяца.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.3.4 Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки[153], дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для финансовых[154] вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

2.3.5 При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

2.3.6 Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

2.3.7 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

В отчетности по имуществу, относящемуся к ценным бумагам, и дебиторской задолженности, материально-производственным запасам (п. 25 ПБУ 5/01) применяется метод нетто-оценки, предусматривающий возможность формирования резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.1 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими

---

[153] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

[154] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости – после документально подтвержденного факта подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию. Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства – отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

2.4.1.2 Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

2.4.1.3 Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным очередям;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

2.4.1.4 Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- проектно-изыскательские работы;
- прочие капитальные затраты.

2.4.1.5 Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

2.4.2.1 Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- Общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;
- Общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

2.4.2.2 В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете Общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств Общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

Согласно п.4 ПБУ 2/94 застройщики при выполнении договоров на строительство должны обеспечить формирование информации по объектам учета по следующим показателям:

-незавершенное строительство,

-завершенное строительство,

-авансы, выданные подрядчикам,

-финансовый результат деятельности.

П.7 ПБУ 2/94 установлено, что затраты застройщика на строительство объекта складываются из расходов, связанных с возведением, вводом в эксплуатацию или сдачей инвестору. В соответствии с п.9 ПБУ 2/94 по завершении строительства объекта застройщик определяет инвентарную стоимость каждого вводимого в эксплуатацию в составе объекта строительства элемента, становящегося в процессе эксплуатации отдельной единицей основных средств или малоценных предметов.

2.4.2.3 Во втором случае фактически произведенные Обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

Если Общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг Общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам отражается Обществом на счетах учета продаж (счет «Продажи»).

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- у структурного подразделения – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;
- у структурного подразделения – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

2.4.2.4 При участии одного из филиалов Общества в строительстве, ведущемся другим филиалом Общества, отношений по долевому строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

2.4.3.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы)[155]. При этом под значительным временем понимается период больше 11 месяцев, а под большим затратами – затраты более 0,1% валюты баланса.

2.4.3.2 Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы Общества (признаются прочими расходами).

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы Общества.

2.4.3.3 В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы Общества в составе прочих расходов.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов

2.4.3.4 Если Общество использует средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся Обществом на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели.[156]

2.4.4. Основные средства

2.4.4.1 В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.[157].

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском

---

[155] Приказ МинфинаРФ от 2 августа 2004 г.№ 60Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01,п 12,13

156 Приказ МинфинаРФ от 2 августа 2004 г.№ 60Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01,п 15

157 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4.

учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства) и объекты электросетевого оборудования, земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

В целях обеспечения сохранности, при списании данных объектов в производство (эксплуатацию), они учитываются обособленно, принимаются на забалансовый учет в соответствии с планом счетов по подотчетным лицам.

2.4.4.2 Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2.4.4.3 Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.4.4.4 Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

2.4.4.5 В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

2.4.4.6 В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

2.4.4.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

2.4.4.8 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов)[158].

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

2.4.4.9 Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

- Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств, не требующих монтажа, между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.
- Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от структурных подразделений Общества, являются извещение (авизо) (при перемещении между филиалами), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).
- Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.
- Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – тогда общество признает прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается по остаточной стоимости.

2.4.4.10 Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.5. Изменение стоимости основных средств

158 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

2.4.5.1 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств[159].

По решению миноритарного акционера Обществом, не чаще одного раза в год (на начало отчетного года), может быть произведена переоценка однородных групп объектов основных средств. Переоценка производится по текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества.

2.4.5.2 Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

2.4.5.3 Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. Капитальный ремонт электросетевого оборудования проводится в соответствии с технической документацией: руководством по эксплуатации и капитальному ремонту, паспорту оборудования, нормам расхода материалов и запасных частей. Если проведение регламентных работ в рамках капитально-восстановительного ремонта влечет за собой улучшение (повышение) ранее принятых качественных показателей функционирования объекта основных средств с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств.

2.4.5.4 Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств

2.4.6.1 Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы

[159] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту[160]. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, по перечню, утверждаемому руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

2.4.6.2 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб Исполнительной дирекции Общества и/или его подразделений в соответствии с «Регламентом оформления первичных учетных документов и отражения в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств». Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.6.3 Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации[161]. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено (данное ограничение не действует, в случае, если установленный до пересмотра СПИ равнялся максимальному СПИ в амортизационной группе). Информация об этом указывается в заключении комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма N ОС-3), а также в Инвентарной карточке по учету основных средств (форма № ОС-6).

2.4.6.4 Срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

2.4.6.5 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из предполагаемого срока полезного использования Обществом, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.7. Амортизация основных средств

2.4.7.1 Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования[162].

2.4.7.2 Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации имущества, полученного Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

2.4.7.3 Начисление амортизации по основным средствам, принятым к учету, но не введенным в эксплуатацию, списываются на затратные счета пропорционально суммам амортизации аналогичного оборудования, находящегося в эксплуатации.

2.4.7.4 Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

2.4.7.5 Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете[163].

2.4.7.6 При начислении амортизации по безвозмездно[164] полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого[165] финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

2.4.7.7 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования.

2.4.7.8 Амортизация не начисляется:

---

[160] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

[161] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

[162] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.

[163] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52.

[164] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8.

[165] Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»,п. 9.

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,
- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.4.7.9 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию[166]. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов[167];
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев[168].

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

2.4.7.10 По имуществу в запасе[169] (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.8. Учет аренды основных средств

2.4.8.1 Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований.

Произведенные Обществом (Арендатором) отделимые улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) улучшений, *неотделимых* без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.9.1 К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования[170].

2.4.9.2 Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

---

[166] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

[167] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 4, 12.

[168] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 18.05.2002) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

[169] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 61.

[170] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация

2.4.10.1 Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

2.4.10.2 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.4.10.3 В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология). Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на Общество (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.). Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) может переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

При принятии решения о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, в последующем данные активы переоцениваются регулярно, чтобы стоимость, по которой они отражаются в бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей рыночной стоимости.

Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости.

Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерского баланса предыдущего отчетного года, но раскрываются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал. Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.4.10.4 Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как доходы будущих периодов и равномерно относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

2.4.10.5 Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

2.4.10.6 Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды от использования данных активов;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования;

2.4.10.6.1 Срок полезного использования деловой репутации устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, более чем на 5%, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года, как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.4.10.7 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

2.4.10.8 Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

2.4.10.9 Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

2.4.10.10 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.1 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы[171]:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является однородная группа (п.3 ПБУ 5/01).

2.5.1.2 Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. На одном номенклатурном номере могут учитываться однородные группы МПЗ, отличающиеся характеристикой «Вид поступления». Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

2.5.1.3 Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов[172].

---

[171] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает[173]:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

2.5.1.4 Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.5.1.5 Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается на забалансовом счете «МЭ» - «Материалы в эксплуатации».

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.1 Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, активы, удовлетворяющие признакам основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу.

2.5.2.2 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество[174] признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.[175]

При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете 10.11 «Транспортно-заготовительные расходы»

2.5.2.3 Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости их приобретения.

2.5.2.4 Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов, номенклатурным номерам производится пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Общество, на которые отсутствуют расчетные документы[176]. Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора, стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

2.5.2.5 Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.1 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день[177].

---

[172] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 6.

[173] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 68.

[174] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

[175] п. 70 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом МинФина РФ от 28.12.01 №119н.

[176] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 36.

[177] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

2.5.3.2 Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

2.5.3.3 Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Филиала участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Филиала по согласованию с Главным бухгалтером Филиала.

2.5.3.4 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения Общества, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена (учетная цена);
- сумма, а также назначение – номер (шифр) наименования вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, и номер (шифр) наименования затрат.

2.5.3.5 На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт об израсходованных материалах, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) наименования вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, и номер (шифр) наименования затрат, количество.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Стоимость специальных приспособлений списывается на затраты в полном размере при передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется по местам хранения и материально ответственным лицам.

Конкретный порядок составления Акта об израсходованных материалах, а также перечень подразделений, для которых он предусмотрен, устанавливаются Обществом.

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта)

2.5.4.1 Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, оцениваются по фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

2.5.4.2 Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

2.5.4.3 При необходимости ремонта запасных частей, приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства» плана счетов Общества). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходуются с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы» плана счетов Общества) по стоимости с учетом ремонта.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

2.6.1.1 Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Общество осуществляет учет доходов и расходов по филиалам. По филиалу «Алтайэнерго» осуществляется аналитическое разделение доходов и расходов по субъектам РФ.

2.6.1.2 *Доходами от обычных видов деятельности* являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.[178].

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от услуг по прочим профильным видам деятельности (сервисные виды деятельности);
- доходы от услуг по непрофильным видам деятельности

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения, присоединяемой мощности и мощности заявителя[179].

---

[178] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

[179] В соответствии с Методическими указаниями по определению размера платы за технологическое присоединение к электрическим сетям, утвержденными Приказом Федеральной службы по тарифам от 15 февраля 2005 г. № 22-э/5.

К доходам от реализации услуг по прочим профильным видам деятельности относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг (кроме услуг по передаче).

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации работ и услуг по отоплению:
- на доходы от реализации работ и услуг по ремонту, строительству и реконструкции
- на доходы от услуг ремонтно-эксплуатационного обслуживания:
- на доходы от услуг по управлению информацией:
  - Информационно-вычислительные услуги;
  - Услуги по спецсвязи;
  - Услуги связи.
- на доходы от услуг автотранспорта:
  - Автотранспорта общего назначения
  - Спецавтотранспорта
- Прочие сервисы (в том числе бездоговорное потребление)
- Корпоративное управление

Доходы от непрофильных видов деятельности подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- Медицинские услуги;
- Услуги общественного питания;
- Услуги проживания.
- Жилищно-коммунальные услуги.

2.6.1.3 *К прочим доходам* относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду).

2.6.1.4 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности[180].

2.6.1.5 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами[181].

2.6.1.6 Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов[182].

2.6.1.7 Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров[183].

2.6.1.8 Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от услуг по прочим профильным видам деятельности (сервисные виды деятельности);
- расходы от услуг по непрофильным видам деятельности

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость прочих видов деятельности представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- на расходы по прочим профильным видам деятельности (сервисным виды деятельности);
- на расходы по непрофильным видам деятельности.

2.6.1.9 *К прочим расходам* относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.10 Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.).

---

[180] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 6.

[181] Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», п. 6.

[182] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

[183] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.6.1.11 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности[184].

2.6.1.12 Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности[185].

2.6.1.13 Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности[186].

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.1 Доходы от услуг по передаче электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями) и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления.

2.6.2.2 Учет доходов от услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к сети напряжения свыше 35 кВ, и (или) мощностью свыше 1 МВт осуществляется центральной бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества.

2.6.2.3 Доходы и/или расходы присоединенных обществ, оправдательные документы по которым поступили после даты реорганизации, учитываются в составе доходов и/или расходов по обычной деятельности либо в составе прочих доходов/расходов организации-правопреемника в зависимости от содержания.

2.6.2.4 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии.

2.6.2.5 В сумму затрат филиала включается часть затрат Исполнительной дирекции Общества, рассчитанная пропорционально доле выручки филиала от оказания услуг по передаче электроэнергии в общей выручке Общества по указанному виду деятельности. При расчете доли выручки, выручка от оказания услуг по передачи электроэнергии по сетям прочих Территориальных сетевых организаций, не учитывается («котловой» метод тарифообразования). Передача затрат осуществляется по авизо в ДБУ филиала. По окончании отчетного периода (месяца) сформированные таким образом затраты передаются в ДБУ Исполнительной дирекции.

2.6.2.6 Расходы по передаче электрической энергии учитываются в филиалах (местах их возникновения) в разрезе производственных отделений, статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

- «Основная оплата труда производственного персонала»;
- «Отчисления на социальные нужды производственного персонала»;
- «Амортизация производственного оборудования».
- «Расходы по содержанию и эксплуатации» - включает статьи расходов:
  - «Содержание оборудования» (включает первичные статьи затрат):
    - ✓ «Содержание и эксплуатация оборудования»;
    - ✓ «Содержание и эксплуатация транспорта»;
  - «Расходы на ремонт» (включает первичные статьи расходов):
    - ✓ «Капитальный ремонт»;
    - ✓ «Текущий ремонт»;
- «Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)»
- «Цеховые расходы» - включают в себя статьи затрат:
  - Текущий ремонт зданий и инвентаря;
  - Капитальный ремонт зданий и инвентаря;
  - Прочие цеховые расходы;
- «Общехозяйственные расходы»
- Обязательные платежи (налоги, сборы), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);
- Арендные платежи;
- Прочие общепроизводственные расходы.
- «Покупная энергия»:
  - Компенсация потерь
  - Прочая покупная энергия

2.6.2.7 Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.8 Доходы от технологического присоединения учитываются отдельно и не учитываются в необходимой валовой выручке (общей структуре валовой выручки) Общества по иным регулируемым видам деятельности.

---

[184] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 6.

[185] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

[186] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 30.03.2001) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

К расходам на технологическое присоединение к электрическим сетям относятся расходы на выполнение Обществом следующих мероприятий:

а) подготовку Обществом технических условий и их согласование с системным оператором согласование их с системным оператором и со смежными сетевыми организациями;

б) выполнение технических условий Обществом (за исключением мероприятий капитального характера), включая осуществление мероприятий по подключению энергопринимающих устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с техническими условиями;

в) проверку выполнения заявителем технических условий;

г) участие Общества в осмотре (обследовании) присоединяемых энергопринимающих устройств должностным лицом федерального органа исполнительной власти по технологическому надзору при участии собственника таких устройств, а также соответствующего субъекта оперативно-диспетчерского управления в случае, если технические условия подлежат в соответствии с Правилами технологического присоединения энергопринимающих устройств согласованию с таким субъектом оперативно-диспетчерского управления;

д) фактические действия по присоединению и обеспечению работы энергопринимающих устройств в электрической сети.

Распределение затрат ИД ОАО «МРСК Сибири» (26 счет) по Отделу технологического присоединения Департамента транспорта электроэнергии производится бухгалтерией ИД пропорционально доле выручки от технологического присоединения каждого филиала в общей выручке Общества от технологического присоединения.

2.6.2.8.1 Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».

2.6.2.9 На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по передаче электрической энергии и технологическому присоединению, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств.

Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы».

2.6.2.10 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче электроэнергии.

К затратам на вспомогательные производства относятся затраты на эксплуатацию автотранспорта, затраты на текущий ремонт основных производственных фондов, затраты на капитальный ремонт зданий, сооружений и оборудования (в части ремонтов, выполненных персоналом Общества).

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

Распределенная стоимость продукции, работ, услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства, общепроизводственные, общехозяйственные расходы в разрезе элементов затрат.

2.6.2.11 Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе элементов затрат.

Общепроизводственные затраты подразделяются на затраты по содержанию и эксплуатации оборудования и другие цеховые затраты.

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению согласно шифров производственных затрат на счет 20 «Основное производство».

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов ИД Общества, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, управленческих расходов ИД филиалов, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе элементов затрат.

Затраты по содержанию Департаменту технологического присоединения филиалов распределяются пропорционально выручке по видам присоединяемой мощности.

Затраты ИД Общества, переданные в филиалы для отражения на счете 20 по ОВД «Технологическое присоединение к сети при наличии технической возможности» распределяются пропорционально выручке по видам присоединяемой мощности:

- Физические лица - мощность присоединения до 15 кВт включительно;
- Напряжение 0,4 - 1 кВ;
- Напряжение 6 - 10 кВ мощностью до 1 МВт;
- Напряжение свыше 35 кВ, и (или) мощность свыше 1 МВт.

Распределенные затраты счета 26 подразделение ИД Общества передаются по счету 79 и закрываются филиалами на счет 20 «Статьи затрат на производство» для окончательного закрытия себестоимости основных видов деятельности филиалов.

По филиалам учет затрат на производство завершается отражением их на счете 90.2 «Себестоимость продаж», который закрывается счетом 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет 1 «Расчеты с филиалами по текущим операциям», субконто 1 «Филиалы», субконто 2 - 000000001 «Расчеты по себестоимости».

ДБУ ИД ОАО «МРСК Сибири» принимает затраты филиалов по ОВД:

- «передача электрической энергии» - со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и закрывает их на счет 90.2 «Себестоимость продаж»;
- «технологическое присоединение к сети при наличии технической возможности» напряжением свыше 35 кВ, и (или) мощностью свыше 1 МВт.-, со счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и закрывает их на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражается информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

На данном счете отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации.

По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы вспомогательных производств списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счета 23 "Вспомогательные производства".

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;

учета затрат подразделений (филиалов) - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;

90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

2.6.2.12 Расходы и доходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтерией в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.1 В качестве прочих доходов Общество признает следующие доходы:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
  - доходы от реализации основных средств;
  - доходы от реализации нематериальных активов;
  - доходы от реализации материалов и запасов;
  - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
  - доходы от сдачи имущества в аренду;
  - доходы от владения ценными бумагами;
  - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
  - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
  - проценты за пользование денежными средствами Общества;
- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;
- прочие доходы.

Признание дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки имущества, если иное не установлено договором.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:
  - расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
  - расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;
  - Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими;
  - расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.);
- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
  - благотворительные и социальные расходы;
  - расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.);

- прочие расходы.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества;
- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Стоимость излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

2.6.4.1 К доходам[187] будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

2.6.4.2 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- прочие доходы будущих периодов.

2.6.4.3 Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими доходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы).

В случае безвозмездного поступления на Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

2.6.4.4 Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается Обществом в качестве санкций за отказ от исполнения договора (прочих расходов) (счет «Прочие доходы и расходы»).

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Общество отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет «Прочие доходы и расходы»).

2.6.4.5 При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются расходы, связанные с приобретением лицензий и программ, затрат на добровольное и обязательное страхование, межевание земель, суммы начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов, а также ЕСН и сбор от НС ФСС с этих сумм. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

---

[187] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

Расходы на межевание земельных участков в случае заключения договора аренды земельного участка списываются на себестоимость продукции товаров (работ, услуг) равномерно в течение действия договора аренды, в случае приобретения земельного участка в собственность списываются на капитальные вложения на момент заключения договора приобретения земельного участка и формируют стоимость земельного участка.

Срок списания расходов будущих периодов определяется руководителем Общества (Филиала) на основании заключения специалистов Общества (Филиала). Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по страхованию подлежат списанию на счета учета затрат путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде.

2.6.5. Учет курсовых разниц

2.6.5.1 Курсовой разницей Общества признают разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

2.6.5.2 В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств

2.6.5.3 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

2.6.5.4 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету).

2.6.5.5 Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

1.7. УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

1.7.1. Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.1 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.).

2.7.1.2 Общество создает резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

2.7.1.3 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.1.4 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет[188] 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.7.1.5 Формирование резерва сомнительных долгов (в т. ч. учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва) производится бухгалтерскими службами филиалов Общества, по согласованию с Главным бухгалтером Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.7.1.6 При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

2.7.1.7 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие[189] расходы (счет «Прочие доходы и расходы»).

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.1.8 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам как прочие доходы.

2.7.1.9 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.7.2. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

2.7.2.1. Общество не создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

2.7.2.2. Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

---

[188] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 63.

[189] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 77.

2.8.1 Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

2.8.2 Между бухгалтериями структурных подразделений (филиалов) и бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

2.8.3 Отчетность, составленная по результатам учтенных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию Исполнительной дирекции в сроки, установленные Регламентом формирования финансовой и статистической отчетности, утверждаемым приказом руководителя.

2.8.4 Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на Руководителя и Главного бухгалтера филиала.

2.8.5 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Исполнительной дирекции Общества.

2.9. Избранные способы учета финансовых вложений

2.9.1 В качестве финансовых вложений Общество признают активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды[190] (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям[191] Общество относит:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

2.9.2 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах[192] за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

2.9.3 Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определимые и не определимые. В качестве индивидуально определимых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определимых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений признаются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);
- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

2.9.4 Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

2.9.5 В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные[193].

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

2.9.6 Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

---

[190] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2.

[191] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

[192] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

[193] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.

2.9.7 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.9.8 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки[194] их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими[195] доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебиту счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

2.9.9 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной[196] стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

2.9.10 При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной[197] стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной[198] стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

2.9.11 Доходы[199] по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

2.9.12 Расходы[200], 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.

2.9.13 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

---

[194] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

[195] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

[196] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 21.

[197] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 27.

[198] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 28.

[199] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 34.

[200] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 35, 36.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата.

Если на основе имеющейся информации делается вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты.

2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества

2.10.1 По договору[201] простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

2.10.2 Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости[202] на дату вступления договора в силу.

2.10.3 Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

2.10.4 При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих[203] доходов или расходов.

2.10.5 Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела[204], согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

2.11. Учет доверительного управления

2.11.1 Имущество, полученное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего (Общества) (ст. 1018 ГК РФ). Это имущество отражается у Общества на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

2.12. Избранные способы учета собственных средств (капитала)

2.12.1 Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Учет собственного капитала Общества ведется в Исполнительной дирекции, добавочный капитал учитывается в филиалах Общества (в местах учета основных средств). Чистая (нераспределенная) прибыль, сформированная в филиалах Общества, по окончанию финансового года передается через внутрихозяйственные расчеты в Исполнительную дирекцию Общества.

---

[201] «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 18.07.2005), статья 1041.

[202] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 13.

[203] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 14.

[204] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 15.

2.12.2 Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

2.12.3 Резервный капитал[205] формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.12.4 Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

2.12.5 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, Единоличный исполнительный орган общества может принимать решения об отражении (учете) таких расходов в составе прочих расходов Общества в пределах утвержденных бюджетов (смет).

2.13. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)

2.13.1 Общества признают *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

2.13.2 Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

2.13.3 Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

2.13.4 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общества признают задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

- на долгосрочную и краткосрочную:

— краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

— долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

- на срочную и просроченную:

— срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;

— просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

2.13.5 Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

2.13.6 Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.13.7 Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

---

[205] Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об акционерных обществах», п. 35.

2.13.8 Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

2.13.9 К дополнительным[206] затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общества включают эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществами собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя[207], предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

2.13.10 При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществами в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривают данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

2.13.11 Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя ремитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

2.14.1 Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.14.2 Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО), которое определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте:

- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

---

[206] Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 19.

[207] Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 18.

- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Информация для отражения в бухгалтерском учете постоянных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

2.14.3 Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

2.14.4 Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов по счетам бухгалтерского учета.

2.14.5 Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании регистров бухгалтерского и налогового учета, которые формируются параллельно на основе первичных документов.

2.15. СВОДНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сводная бухгалтерская отчетность - это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций.

Сводная бухгалтерская отчетность Группы объединяет бухгалтерскую отчетность Общества и его дочерних обществ, а также включает данные о зависимых обществах. По отношению к дочерним обществам Общество выступает как основное общество (товарищество), по отношению к зависимым обществам - как преобладающее (участвующее) общество.

Сводная бухгалтерская отчетность объединяет бухгалтерскую отчетность дочерних обществ и включает данные о зависимых обществах, являющихся юридическими лицами по законодательству места его государственной регистрации.

2.15.1 Бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

1) Общество обладает более пятидесяти процентов голосующих акций акционерного общества или более пятидесяти процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;

2) Общество имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенным между Обществом и дочерним обществом договором;

3) в случае наличия у Общества иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом.

2.15.2 Данные о зависимых обществах включаются в сводную бухгалтерскую отчетность, если Общество имеет более двадцати процентов голосующих акций акционерного общества или более двадцати процентов уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

2.15.3 Данные о дочернем или зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

доля голосующих акций или доля в уставном капитале дочернего общества применительно и доля голосующих акций или доля в уставном капитале зависимого общества приобретены на краткосрочный период с целью последующей перепродажи;

Общество не может определять решения, принимаемые дочерним обществом.

В этом случае стоимостная оценка участия Общества в дочернем обществе или зависимом обществе отражается в сводной бухгалтерской отчетности в порядке, установленном для отражения финансовых вложений (в сумме фактических затрат, отраженных в бухгалтерском балансе головной организации).

Каждый такой случай подлежит раскрытию в пояснениях к сводному бухгалтерскому балансу и сводному отчету о прибылях и убытках.

2.15.4 Данные о дочернем обществе, а также данные о зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

1) данные о дочернем (зависимом) обществе не оказывают существенное влияние для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности Группы. Например, если величина уставного капитала дочернего общества не превышает трех процентов величины капитала Группы, а в сумме с капиталом других дочерних обществ, участие в которых отражается в сводной бухгалтерской отчетности в общем порядке, установленном для отражения финансовых вложений, - десяти процентов величины капитала Группы. Величина капитала Группы в данном случае определяется простым суммированием величины капитала всех дочерних обществ и головной организации;

2) включение бухгалтерской отчетности дочернего (зависимого) общества в сводную бухгалтерскую отчетность противоречит требованию рациональности, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика Общества" (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. N

60н (например, в силу чрезвычайных ситуаций). Обоснованность невключения при этом подтверждается независимым аудитором (аудиторской фирмой).

В этих случаях стоимостная оценка участия головной организации в дочернем обществе, а также стоимостная оценка участия головной организации в зависимом обществе, может отражаться в сводной бухгалтерской отчетности в порядке, установленном для отражения финансовых вложений.

Каждый такой случай подлежит раскрытию в пояснениях к сводному бухгалтерскому балансу и сводному отчету о прибылях и убытках с указанием:

полного наименования дочернего (зависимого) общества; места государственной регистрации и/или места ведения хозяйственной деятельности; величины уставного капитала, доли участия в нем головной организации; доли принадлежащих головной организации голосующих акций (уставного капитала), если она отличается от доли участия; основных финансовых показателей деятельности дочернего общества.

2.15.5 Сводная бухгалтерская отчетность составляется в объеме и порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н.

2.15.6 Сводная бухгалтерская отчетность составляется по формам, разработанным ДБУ Исполнительной дирекции Общества исходя из Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) на основе типовых форм бухгалтерской отчетности.

2.15.7 Общество придерживается принятой формы сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного периода к другому.

До составления сводной бухгалтерской отчетности выверяются и урегулируются все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения Общества и дочерних обществ, а также между дочерними обществами.

Показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения Обществом соответствующего количества акций, доли в уставном капитале дочернего общества, либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом.

Данные о зависимом обществе включаются в сводную бухгалтерскую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения Обществом соответствующего количества акций или доли в уставном капитале зависимого общества.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется и представляется на русском языке в миллионах рублей.

2.15.8 В сводную бухгалтерскую отчетность объединяются все активы и пассивы, доходы и расходы Общества и дочерних обществ.

Бухгалтерская отчетность Общества и дочерних обществ объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность путем построчного суммирования соответствующих данных.

При составлении сводной бухгалтерской отчетности используется настоящая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ.

Если при составлении бухгалтерской отчетности какого-либо дочернего общества использована учетная политика, отличная от используемой для составления сводной бухгалтерской отчетности, то до объединения такой бухгалтерской отчетности с бухгалтерской отчетностью Общества других дочерних обществ в сводную бухгалтерскую отчетность она приводится в соответствие с учетной политикой, используемой для составления сводной бухгалтерской отчетности.

В сводную бухгалтерскую отчетность объединяется бухгалтерская отчетность, составленная за один и тот же отчетный период на одну и ту же отчетную дату.

1.16. Информация по сегментам

1.16.1. Первичной информацией для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация по географическим сегментам, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различиями деятельности в различных географических регионах. Вторичной – информация по операционным сегментам.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2008 ГОД.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель и главный бухгалтер Общества. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов филиалами Общества несут руководители и главные бухгалтера этих филиалов

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями)

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями).

Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914.

Иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг) с учетом положений п.2 ст.146 гл.1 ч.2 НК РФ;

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (при смешанном способе строительства стоимость работ, выполненных подрядным способом, налоговую базу не увеличивают);

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В частности, объектом налогообложения признаются операции по передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы которых превышают 100 рублей.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий и льгот при определении налоговой базы не учитываются.

Передача на безвозмездной основе имущества в целях налогового учета относится к внереализационным расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе внереализационных расходов.

Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу определяемую исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

При этом ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты

по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

полученные страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения;

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

Суммы неустоек (штрафов, пеней), полученных Обществом вследствие ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств по договорам, не подлежит включению в налогооблагаемую базу по НДС.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91«Прочие расходы» с отражением по аналитике, по которой отражаются затраты, являющиеся объектом налогообложения.

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется в соответствии с п.2 ст.159 НК РФ исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

Определение строительно-монтажных работ (СМР), выполненных хозяйственным способом, дано в Постановлении Росстата № 101 от 16.12.2005г.

п. 22 Постановления определено:

«К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству».

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями), включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата, ЕСН, отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное пенсионное страхование, и иные затраты на содержание персонала службы капитального строительства, осуществляющих надзорные функции за производством работ.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты службы капитального строительства Общества.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом. Затраты службы капитального строительства распределяются пропорционально объему работ отчетного периода, выполненных хозяйственным и подрядным способ общем объеме работ.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

Для расчета налоговой базы используются только данные бухгалтерского учета о стоимости СМР за месяц.

Налог на добавленную стоимость по строительно-монтажным работам для собственного потребления, исчисленный исходя из всех затрат на капитальное строительство объекта в налоговом периоде (квартале), принимается к вычету по мере уплаты налога, то есть в следующем налоговом периоде (квартале) после подачи налоговой декларации по НДС с исчисленной суммой налога с операций по выполнению строительно-монтажных работ и перечислению денежных средств по этой декларации.

3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке)[208];

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

3) первый налоговый период 2008 г. – в части сумм неоплаченной до этого момента задолженности покупателей, сформированной при отражении операций по реализации товаров (работ, услуг) до 1 января 2006 г.;

4) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агентства

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком, и на эту дату должна быть сделана запись по перенесению соответствующей суммы оплаты части задолженности со счета 60 (76) на счет 68.2 по курсу ЦБР на эту дату.

В момент принятия на учет товаров (работ, услуг) обособленное подразделение Общества (Общество), выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в одном экземпляре на полную сумму выручки, подлежащей перечислению иностранному лицу в соответствии с условиями договора, с выделением суммы налога. При этом на счете-фактуре делается пометка «Уплата за иностранное лицо». Счет-фактура регистрируется в книге продаж на каждую дату погашения задолженности перед иностранным поставщиком. В книге покупок счет-фактура, составленный структурным подразделением Общества (Общество), регистрируется после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

Сумма входного НДС первоначально отражается по курсу на дату принятия на учет товаров (работ, услуг). Вычет делается на сумму, перечисленную в бюджет (валютный эквивалент уплаченного налога рассчитывается по курсу на дату возникновения задолженности по уплате налога в бюджет). Возникающая курсовая разница, в части, соответствующей входному НДС на дату отражения вычета, корректируется на сумму отраженного по дебету счета 19 налога в корреспонденции со счетом 91.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется структурным подразделением Общества (Обществом) - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество обязано исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (в соответствии со ст.174 гл.21 НК РФ).

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Уплаченные в рамках налогового агентства за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.

Предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

---

[208] Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, для передачи имущественных прав, для реализации, облагаемой по ставке 0 %, для СМР, выполняемых для собственного потребления, а также для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Исчисленные и уплаченные Обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы НДС по авио- и железнодорожным билетам принимаются к вычету при выделении их отдельной строкой в бланках строгой отчетности и/или наличии счета-фактуры.

Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

Все суммы неоплаченного до 1 января 2008 г. НДС в части товаров, работ и услуг, приобретенных до 1 января 2006 г. и предназначенных для осуществления операций, облагаемых НДС, подлежат вычету в первом налоговом периоде 2008 г.

В случае оплаты приобретенных товаров (работ, услуг) имуществом вычетам подлежат суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком в случаях и в порядке, которые предусмотрены пунктом 4 статьи 168 настоящего Кодекса.

В соответствии с п. 4 ст. 168 НК РФ, сумма налога уплачивается налогоплательщику на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

НДС, уплачиваемый в рамках налогового агентства, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, а также начисляемый со стоимости строительно-монтажных работ, выполняемых для собственного потребления, вычитается в налоговом периоде, следующем за периодом уплаты суммы налога в бюджет.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки (0%,10%, 18%, 20%).

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В аналогичном порядке ведется раздельный учет сумм налога подразделениями, переведенными на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

В периодах, в которых доля расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ. (За исключением деятельности облагаемой единым налогом на вмененный доход).

НДС, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) для использования в деятельности облагаемой ЕНВД, включаются в стоимость товаров (работ, услуг).

По товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций (в связи с тем, что они используются в деятельности облагаемой ЕНВД), суммы НДС принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости пропорционально выручке от этих видов деятельности (п.4 ст. 170 НК РФ).

При реорганизации организации в форме присоединения, вычетам у правопреемника подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные реорганизованной организацией с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Вычетам у правопреемника подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной организацией и (или) уплаченные ею при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), но не предъявленные ею к вычету до даты реорганизации.

Вычеты сумм налога производятся правопреемником реорганизованной организации на основании счетов-фактур (копий счетов-фактур), выставленных реорганизованной организации, или счетов-фактур, выставленных правопреемнику продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), а также на основании копий документов, подтверждающих фактическую уплату реорганизованной организацией сумм налога продавцам при приобретении товаров (работ, услуг), и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога продавцам при приобретении товаров (работ, услуг) правопреемником этой организации.

3.9. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в квартале передачи);

перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в квартале, предшествующем переходу на указанные режимы);

дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом в соответствии с пунктом 2 ст. 170 НК РФ (в квартале передачи).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи, а при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 НК РФ – в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы. В общем случае при передаче основных средств, для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки (п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстановление НДС не производится при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (за исключением объектов недвижимости, с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет (п.6 ст. 171)), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

$$НДСвосст = НДСзачтенный \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.Стоимость}$$

где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценок.

Перв. стоимость - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в каждом последнем месяце каждого года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

$$НДСвосст(i) = \frac{НДСзачтенный}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

где:

$НДС_{восст(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

При списании имущества до истечения срока его полезного использования (в связи с хищениями, ликвидацией) Общество не обязано восстанавливать и уплачивать в бюджет суммы налога на остаточную стоимость имущества, если данные суммы были приняты к вычету и возмещены при постановке на учет основных средств, приобретенных для использования в производстве.

3.10. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ, ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Декларация по НДС формируется в каждом филиале, в электронном виде высылается в Департамент налогового учета Исполнительной дирекции, где формируется сводная декларация по Обществу, для последующего предоставления в налоговый орган.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество производит централизованную уплату по налогу на добавленную стоимость (в целом по Обществу, включая все филиалы) по месту постановки на учет Общества.

3.12. СЧЕТА- ФАКТУРЫ, ЖУРНАЛЫ РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ - ФАКТУР, КНИГИ ПРОДАЖ И ПОКУПОК.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительной дирекции или филиалов Общества. Соответствующие разделы книги покупок и книги продаж хранятся по месту расположения филиалов.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Исполнительной дирекцией и филиалами Общества производится по следующему правилу:

X XXXXXXX, где

Первый символ – код филиала (организации) согласно таблице;

Наименование филиала	**Код филиала**
Исполнительная дирекция	А
Алтайэнерго	Б
Бурятэнерго	В
Красноярскэнерго	Г
Кузбассэнерго	Д
Омскэнерго	Е
Томскэнерго	Ж
Читаэнерго	И
Хакасэнерго	К

Следующие 7 символов - порядковый номер документа

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком. (X AXXXXXX)

Пробелов между символами нет.

По строке «К платежно-расчетному документу № __ от ___» указываются номер и дата платежного поручения покупателя, которым перечислен аванс.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур должны быть прошнурованы, страницы журнала и счета-фактуры пронумерованы и заверены подписями руководителя и главного бухгалтера филиала/Общества.

Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы предоставляют в Исполнительную дирекцию книги покупок и продаж за каждый налоговый период в электронном виде. При формировании уточненных расчетов в Исполнительную дирекцию также предоставляются в электронном виде дополнительные листы к книгам покупок и продаж.

По окончании налогового периода, филиалы направляют в Исполнительную дирекцию авизо по начисленным суммам налога и налогу на добавленную стоимость к вычету, а также суммам налога, подлежащего уплате в бюджет по данным налогового агента, отдельно в соответствии со строками 210, 340 раздела 3 и строке 090 раздела 2 декларации филиала соответственно.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговый учет по налогу на прибыль ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы по основной деятельности Общества по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к сети в разрезе:

- материальных расходов, предусмотренных пп.1 и 4 ст.254 НК РФ, отражаемых на счете учета 20;
- суммы начисленной амортизации по ОС, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) в соответствии со ст.256-259 НК РФ, отражаемых на счете 20;
- расходов на оплату труда основного производственного персонала, предусмотренные ст.255 НК РФ, отражаемых на счете учета 20;
- ЕСН, начисленного на оплату труда основного производственного персонала, отражаемого на счете учета 20;
- расходов на обязательное пенсионное страхование, идущих на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленных на суммы расходов на оплату труда основного производственного персонала;
- покупной энергия на технологические цели (потери);
- расходов по подготовке и освоению производства (пусконаладка);
- услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, связанных с технологическим процессом выполнения услуг по транспортировке и коммерческому учету электроэнергии:
  - услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;
  - услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;
  - услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии;
  - услуги оператора коммерческого учета электроэнергии.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода предусмотренного пунктами 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

Отнесение специальной одежды, спецоснастки сроком службы более 1 года на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, производится в момент отпуска в эксплуатацию в полной стоимости.

4.2.3. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29, 44 они признаются таковыми и в налоговом учете.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ,

Суммы платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации в соответствии с п. 16 ст. 255 относятся к расходам в целях налогообложения после их оплаты и при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников (либо пре переводе взносов с солидарного на именные счета) негосударственных пенсионных фондов, (и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно.

Целевые взносы в негосударственные пенсионные фонды, обеспечивающие формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда и направляемые согласно ст. 17 Закона N 75-ФЗ на покрытие административных расходов фонда и обеспечение уставной деятельности, перечисляемые в соответствии с условиями договоров, не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка для целей налогообложения осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки. Объекты основных средств, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, подлежат учету по текущей рыночной стоимости.

Общество начисляет амортизацию по выявленным в ходе инвентаризации излишкам основных средств, в порядке, установленном ст. 259 НК РФ но не менее фактически проведенных затрат на определение рыночной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

4.2.5. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, а также по объектам, полученным в порядке правопреемства, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2. По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент до 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, по которым амортизация начинает начисляться с 2008 года и имеющим первоначальную стоимость, соответственно, более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

При изменении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения производиться перерасчет суммы ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии с п.4 ст.259 НК.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

Общество, получив амортизируемое имущество при реорганизации в форме присоединения от присоединяемых организаций, производит начисление амортизацию по указанному имуществу с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором была в установленном порядке завершена реорганизация.

Указанное правило применяется в совокупности с нормами, установленными п. 8 статьи 258 НК РФ и п. 7 статьи 10 Закона РФ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую НК РФ» от 06.08.2001г. № 110-ФЗ (в ред. статьи 2 Федерального закона от 06.06.2005г. № 58-ФЗ), согласно которым положения п. 8 статьи 258 НК РФ в части обязательности выполнения условия документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию не применяются по основным средствам, введенным в эксплуатацию налогоплательщиками в период до 31.01.1998г. Это положение распространяется также на основные средства, полученные налогоплательщиками в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц.

4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;

исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества)

При получении исключительных прав на НИОКР стоимость НИОКР формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

4.2.7. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения, в соответствии со ст. 262 НК, должны определяться наличием следующих признаков:

по предназначению они должны быть связаны с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов;

по возможности использования результатов они должны быть предназначены для использования в производстве и/или реализации продукции, услуг.

Расходы на НИР не включаются в состав расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения. Данные расходы учитываются в составе прочих косвенных расходов единовременно в момент приемки работ на основании актов от подрядчиков. При этом необходимым условием для признания таких расходов для целей налогообложения является их экономическая оправданность.

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Данные расходы равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном абзацем 2 п. 2 ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 1,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

4.2.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- Расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- Вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- Другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п.6 ст. 272 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора, страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается налогоплательщиком самостоятельно (п.1 ст.272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 10 000 рублей и обновление программ для ЭВМ и баз данных;

К расходам Общества на приобретение права на земельные участки относятся затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капстроительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода

равномерно в течение срока, определяемого Обществом, но не менее пяти лет. Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно п. 5 ст. 264 НК РФ.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

При определении расчетной цены акции налогоплательщиком самостоятельно применяется метод чистых активов на 1 акцию. Для оценки стоимости чистых активов используется бухгалтерская отчетность эмитента на конец отчетного периода, предшествующего операции с ценной бумагой. Расчетная цена акции определяется отношением стоимости чистых активов эмитента на указанную дату к количеству всех выпущенных эмитентом акций.

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Суммовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями налогового законодательства. В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 15 % по долговым обязательствам в иностранной валюте:

в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг), подтвержденной Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются внереализационными расходами.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

4.5. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями статьи 266 Налогового Кодекса РФ. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов

Неиспользованный резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемыми обществами, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемого в форме присоединения Общества.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переноситься им на следующий отчетный (налоговый) период.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено законодательством.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год ежемесячно от фактического ФОТ с учетом ЕСН в размере процента отчислений в резерв, утвержденного распорядительным документом по Обществу с правом переноса не использованного на конец отчетного налогового периода резерва на следующий отчетный налоговый период в соответствии со ст.324.1 Налогового кодекса РФ.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогом года с учетом ЕСН к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год, сформированный присоединяемыми обществами, подлежит включению в резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год реорганизуемого в форме присоединения Общества.

Общество не создает резервы под предстоящие ремонты основных средств (ст. 324 Кодекса).

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.6.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного периода (квартала) Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (календарного года) Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

4.6.3. Порядок представления налоговых деклараций

Расчет налоговой базы по Обществу производится на основании сводных регистров налогового учета, сформированных на основании регистров, представленных филиалами и регистров ДНУ Исполнительной дирекции.

Расчет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ-18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» производят филиалы и ДНУ Исполнительной дирекции.

Налоговые декларации по субъектам РФ, в которых находятся филиалы и Исполнительная дирекция Общества, представляются ДНУ Исполнительной дирекции ОАО «МРСК Сибири» в ИФНС по месту учета головной организации, а также в МИФНС по месту учета филиалов.

Оплата налога на прибыль производится Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» централизовано.

Сверка расчетов с бюджетов по налогу на прибыль в части сумм, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится ДНУ Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» по месту нахождения обособленных подразделений с привлечением ДНУ филиалов Общества.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Расчет налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, каждого обособленного подразделения (филиала) организации, имеющего отдельный баланс и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, обособленного подразделения имеющего отдельный баланс, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

В соответствии с Приложениями № 2,4 к Приказу Минфина РФ от 20.02.2008 № 27н «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения», обособленные подразделения Общества по согласованию с налоговыми органами, если законодательством субъекта Российской Федерации (в котором расположено обособленное подразделение) предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, предоставляет единую Декларацию (расчет по авансовому платежу) в отношении всей суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса предприятия по данным бухгалтерского учета.

Стоимость имущества предприятия, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость линий энергопередачи и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов (глава 30 НК, ст. 381, п. 11), согласно перечню льготируемого имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный аналитический учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), прочих расходов (в случае исчисления налога по имуществу, сданному в аренду, и налогу за прошлые налоговые периоды).

Администрирование налога на имущество, в части имущества, находящегося на балансе филиалов производится ДНУ филиалов Общества, в части имущества, находящегося на балансе Исполнительной дирекции Общества - ДНУ Исполнительной дирекции.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется согласно главе 31 «Земельный налог» НК РФ, а также нормативных правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах.

В соответствии со ст. 15 НК РФ земельный налог относится к местным налогам.

Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

В соответствии со ст. 389 НК РФ, объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему должна определяться отдельно по каждому муниципальному образованию. Налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Начисление земельного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), затрат на незавершенное строительство, прочих расходов.

Администрирование налога на землю, в части земельных участков, учитываемых в балансе филиалов, производится ДНУ филиалов Общества, в части земельных участков, учитываемых в балансе Исполнительной дирекции Общества - ДНУ Исполнительной дирекции.

6.2. Транспортный налог.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется согласно главе 28 «Транспортный налог» НК РФ, а также законам субъектов РФ о налогах.

В соответствии со ст.14 НК РФ транспортный налог относится к региональным налогам.

Законодательные органы субъектов РФ определяют налоговые ставки в пределах установленных ст.361 НК РФ, порядок и сроки уплаты транспортного налога.

В соответствии со ст.358 НК РФ, объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности - лошадиных силах.

Администрирование транспортного налога, в части транспортных средств филиалов производится ДНУ филиалов Общества, в части транспортных средств Исполнительной дирекции Общества - ДНУ Исполнительной дирекции.

Начисление транспортного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), за исключением налога за прошлые налоговые периоды и исчисленного по транспортным средствам, сданным в аренду.

6.3. Водный налог.

Исчисление и уплата водного налога производится ДНУ филиалов Общества и ДНУ Исполнительной дирекции в соответствии с требованиями гл.25.2 НК РФ.

В соответствии со ст.333.9 НК РФ, объектом налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется согласно ст.333.10 НК РФ.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются в соответствии со ст.333.12НК РФ.

Представление налоговой декларации и оплата налога осуществляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Начисление водного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг) за исключением налога за прошлые налоговые периоды.

Администрирование водного налога, в части объектов водопользования филиалов, производится ДНУ филиалов Общества, в части обеъктов водопользования Исполнительной дирекции Общества - ДНУ Исполнительной дирекции.

6.4. Единый социальный налог

Администрирование ЕСН осуществляется ДНУ филиалов и ДНУ исполнительной дирекции в соответствии с требованиями гл.24 НК РФ

Взносы в негосударственный пенсионный фонд, включенные в расходы в целях налогообложения налогом на прибыль облагаются ЕСН.

Филиалы применяют регрессивную шкалу по ЕСН с учетом выплат, произведенных в пользу работников и иных лиц с начала календарного года до момента реорганизации.

6.5. Налог на доходы физических лиц

Администрирование НДФЛ осуществляется ДНУ филиалов и ДНУ Исполнительной дирекции в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ

6.6. Единый налог на вмененный доход

Исчисление и уплата налога производится в соответствии с требованиями гл. 26.3 НК РФ.

Распределение входного НДС, относящегося одновременно к видам деятельности, как подпадающим, так и не подпадающим под ЕНВД производится в соответствии с п. 3.8 настоящей учетной политики.

Распределение расходов, относящихся одновременно к видам деятельности, как подпадающим, так и не подпадающим под ЕНВД, производится в каждом налоговом (отчетном) периоде нарастающим итогом с начала года пропорционально доле доходов организации от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, в общем доходе организации по всем видам деятельности. Доход, пропорционально которому осуществляется такое распределение расходов, так же исчисляется нарастающим итогом с начала года.

При определении суммы дохода организации следует руководствоваться ст. 249 Кодекса, согласно которой доходом от реализации является выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженный в денежной и (или) натуральной форме.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

Администрирование единого налога на вмененный доход производится в части объектов налогообложения филиалов Общества ДНУ филиалов, в части объектов налогообложения Исполнительной дирекции Общества – ДНУ Исполнительной дирекции.

6.7. Госпошлина

Налоговый учет, оплата государственной пошлины осуществляется ДНУ филиалов. Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» в соответствии с главой 25.3. Налогового кодекса РФ, в разрезе видов госпошлины.

7.3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «МРСК Сибири» на 2009г.,
утвержденная приказом Генерального директора №614 от 30.12.2008г.

Перечень изменений и дополнений в ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2009 ГОД.

1. Изложить раздел 1 в следующей редакции:

1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2009 года, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество)

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса на всех филиалах Общества;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящие положения учетной политики являются основой для разработки учетных политик дочерних и зависимых Обществ.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по МРСК не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

2. Изложить пп.1.1.1 п.1.1 раздел 1 в следующей редакции:

1.1.6 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор:

3. Изложить пп.1.2.2 п.1.2 раздел 1 в следующей редакции:

1.2.2 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

1. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";
2. Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
3. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";
4. Постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";
5. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";
6. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации":
7. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";
8. Положением «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П);
9. Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";
10. Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте";
11. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

12. Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П) (ред. от 22.01.2008).

- по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Обществ по представлению Главного бухгалтера Общества.
- по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (при отсутствии унифицированной).
- по форме, утвержденной в качестве приложений к приказам по Обществу (при отсутствии унифицированной).
- по форме, реализованной в программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета, используемом в Обществе - при отсутствии унифицированной, либо утвержденной одним из выше перечисленных документов формы.

При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет неунифицированные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- **Если представлен документ с чеком ККМ** (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ п.2 ст.9):

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц с расшифровкой подписи

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин…» от 30.07.1993г. N 745):

- наименование организации;
- идентификационный номер организации-налогоплательщика;
- заводской номер контрольно-кассовой машины;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки (оказания услуги);
- стоимость покупки (услуги);
- признак фискального режима.

- **Если представлен документ без чека ККМ** (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.208г № 359)

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма - для организации;
- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;
- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

4. Дополнить пп 1.2.4 п.1.2 раздел 1 следующим предложением:

Филиалы вправе вносить изменения (за исключением «контрольных» сроков) в график документооборота Общества, исходя из своих территориальных и организационных особенностей. График документооборота филиала утверждается приказом руководителя филиала.

5. Дополнить пп.1.3.1 п.1.3 раздел 1 следующим предложением:

Перечень регистров бухгалтерского учета определен в Приложении 5.

6. Изложить пп.1.6.1 п.1.6 раздел 1 в следующей редакции:

1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета

1.6.2 Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые приказом по Обществу, которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

7. Изложить пп.2.4.1.3 п 2.4.1 раздела 2 в следующей редакции:

2.4.1.3. Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным объектам строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

8. Изложить пп.2.4.3 п.2.4 раздела 2 в следующей редакции:

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

2.4.3.5 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. При этом под значительным временем понимается период свыше 11 месяцев, а под существенными расходами – затрат более 100 млн. рублей без НДС.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов[209].

2.4.3.6 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в соответствии с условиями предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

2.4.3.7 При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.4.3.8 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств

9. Изложить пп.2.4.6.3 п.2.4.6 раздела 2 в следующей редакции:

2.4.6.3.Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации210. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено данное основное средство, а именно:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация

---

[209] Приказ МинфинаРФ от 06 октября 2008 г. № 107Н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008,п 7

[210] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

10. Изложить пп.2.4.10.4 п.2.4.10 раздела 2 в следующей редакции:

2.4.10.4 Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу на дату покупки/приобретения.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

11. Изложить пп.2.5.3.1 п.2.5.3 раздела 2 в следующей редакции:

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.6 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день[211].

12. Изложить абзац 3 п.2.5.1.5 раздела 2 в следующей редакции:

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается на забалансовом счете «СЭ» - «Спецодежда в эксплуатации».

13. Изложить п.2.5.3.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.5.3.7 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения Общества, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена;
- сумма.

14. Изложить п.2.5.3.3 раздела 2 в следующей редакции:

2.5.3.8 На фактически израсходованные материалы подразделение – получатель материалов – составляет Акт на списание материалов в производство , в котором указываются наименование, количество, цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) наименования статьи затрат (техническое обслуживание, ремонт, общехозяйственные расходы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, и номер (шифр) наименования затрат.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Стоимость специальных приспособлений и инвентаря списывается на затраты в полном размере при передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется по местам хранения и материально ответственным лицам на забалансовом счете «МЭ» - «Материалы в эксплуатации».

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) или разукомплектации материально-производственных запасов

15. Изложить п.2.5.4.3 раздела 2 в следующей редакции:

2.5.4.3 МПЗ подлежащие разукомплектации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разукомплектованные МПЗ приходуются с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукомплектации.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

16. Изложить пп.2.6.1.2 п.2.6.1 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

2.6.1.2 *Доходами от обычных видов деятельности* являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.[212].

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- доходы от прочих услуг промышленного характера (сервисные виды деятельности);
- доходы от услуг непромышленного характера

Доходы от услуг по передаче электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения и виду тарифа.

---

[211] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

[212] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от реализации тепловой энергии и химически очищенной воды, холодной воды;
- на доходы от оказания услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию:
- на доходы от оказания услуг по управлению информацией:
  - Информационно-вычислительные услуги;
  - Услуги АТС.
- на доходы от услуг автотранспорта:
  - Автотранспорта общего назначения
  - Спецавтотранспорта
- Прочие сервисы
- Услуги управляющей организации (ЕИО)
- Услуги по организации торгов

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- Услуги медпункта;
- Доходы от реализации товаров;
- Услуги жилищно-коммунального хозяйства (сч.29).

17. Изложить пп.2.6.1.8 п.2.6.1 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.1.8. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы от услуг по передаче электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от прочих услуг промышленного характера (сервисные виды деятельности);
- расходы от услуг непромышленного характера

Себестоимость услуг по передаче электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Себестоимость прочих видов деятельности представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- расходы от прочих услуг промышленного характера (сервисные виды деятельности);
- расходы от услуг непромышленного характера

18. Изложить пп.2.6.1.3 п. 2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.1.3. *К прочим доходам* относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

19. Изложить пп.2.6.1.5 п. 2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.1.5. Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Датой получения дохода в виде платы за бездоговорное потребление электроэнергии является дата оформления акта о бездоговорном потреблении электрической энергии. Акт должен быть оформлен с учетом требований Постановления Правительства РФ от 31.08.2006 N 530.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

20. Изложить пп.2.6.2.2 п.2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.2.2 Учет доходов от услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к сети напряжения свыше 35 кВ, и (или) мощностью свыше 1 МВт осуществляется центральной бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества.

Ежемесячно данные о величине доходов от услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению передаются центральной бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества в филиал посредством авизо.

21. Изложить пп.2.6.2.5 п.2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.2.5 В сумму затрат филиала включается часть затрат Исполнительной дирекции Общества, рассчитанная пропорционально доле выручки филиала в общей сумме выручки Общества по виду деятельности «Услуги по передаче электрической энергии» и « Услуги по технологическому присоединению к сети». При расчете доли выручки, выручка от оказания услуг по передачи электроэнергии по сетям прочих Территориальных сетевых организаций, не учитывается («котловой» метод тарифообразования). Передача затрат в филиал осуществляется ежемесячно посредством авизо.

22. Изложить пп.2.6.2.6 п.2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.2.6 Расходы по передаче электрической энергии и технологическому присоединению к сети учитываются в филиалах (местах их возникновения) в разрезе подразделений, статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

- «Основная заработная плата производственного персонала»;
- «Отчисления на социальные нужды производственного персонала»;

- «Амортизация основного производственного оборудования».
- «Расходы по содержанию и эксплуатации» - включает статьи расходов:
- «Содержание оборудования» (включает первичные статьи затрат):
- ✓ «Содержание и эксплуатация оборудования»;
- ✓ «Содержание и эксплуатация транспорта»;
- «Расходы на ремонт» (включает первичные статьи расходов):
- ✓ «Капитальный ремонт»;
- ✓ «Текущий ремонт»;
- «Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)»
- «Цеховые расходы» - включают в себя статьи затрат:
- Текущий ремонт зданий и инвентаря;
- Капитальный ремонт зданий и инвентаря;
- Прочие цеховые расходы;
- «Покупная энергия на технологические цели»:
- Компенсация потерь
- «Общехозяйственные расходы»:
- «Административно-управленческие и общепроизводственные расходы»;
- «Страховые платежи»;
- «Обязательные платежи (налоги, сборы), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)»;
- «Арендные платежи»;
- «Оплата услуг сторонних организаций»:
= услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;
= услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;
= услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии;
- услуги оператора коммерческого учета электроэнергии.
- «Прочие общехозяйственные расходы».

23. Изложить пп.2.6.2.10 п.2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.2.10 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам.

К затратам на вспомогательные производства относятся затраты на эксплуатацию автотранспорта (за исключение автотранспорта основных производственных подразделений - РЭС), затраты на обслуживание «бесхозяйных» сетей, прочие затраты

Стоимость услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства, в разрезе элементов и статей затрат.

На счете 23 «Вспомогательное производство» также учитываются затраты на содержание службы капитального строительства, которые ежемесячно распределяются на стоимость объектов капитальных вложений, учитываемых на счете «Строительство объектов ОС», в следующем порядке: по Исполнительной дирекции МРСК - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения каждого филиала в общей величине оборота в целом по Обществу, по филиалам - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения филиала. В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и тех. развития и руководителя департамента кап. строительства (зам. директора филиала/ИД) при условии, что в его подчинении находятся отделы (сектора) инвестиционных проектов

Передача затрат на содержание службы капитального строительства по Исполнительной дирекции МРСК в филиал осуществляется ежемесячно посредством авизо.

В случае отсутствия в текущем месяце затрат по выполнению строительных работ, подлежащих отражению на счете 08.3, затраты на содержание службы капитального строительства относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов». Данные затраты подлежат распределению в первом из последующих месяцев возникновения затрат по выполнению строительных работ.

24. Изложить пп.2.6.2.11 п.2.6.2 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.2.11 Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Общепроизводственные затраты подразделяются на затраты по содержанию и эксплуатации оборудования и другие цеховые затраты.

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению согласно шифров производственных затрат на счет 20 «Основное производство».

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов ИД Общества, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, управленческих расходов ИД филиалов, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Затраты филиалов по виду деятельности - технологическое присоединение, относящиеся к нескольким видам присоединяемой мощности, распределяются пропорционально выручке по видам присоединяемой мощности.

Затраты ИД Общества, переданные в филиалы для отражения на счете 20 по ОВД «Технологическое присоединение к сети при наличии технической возможности» распределяются пропорционально выручке по видам присоединяемой мощности:

- Физические лица - мощность присоединения до 15 кВт включительно;

- Напряжение 0,4 - 1 кВ;
- Напряжение 6 - 10 кВ мощностью до 1 МВт;
- Напряжение свыше 35 кВ, и (или) мощность свыше 1 МВт.

Распределенные затраты счета 26 подразделение ИД Общества передаются по счету 79 и закрываются филиалами на счет 20 «Статьи затрат на производство» для окончательного закрытия себестоимости основных видов деятельности филиалов.

На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражается информация о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

На данном счете отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации.

По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений (филиалов) - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

25. Изложить пп.2.6.4.5 п.2.6.4 раздела 2 в следующей редакции:

2.6.4.5. При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются расходы, связанные с приобретением лицензий и программ, затрат на добровольное и обязательное страхование, суммы начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов, а также ЕСН и взносы в ПФ и ФСС НС с этих сумм. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей), либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Затраты по землеустроительным работам (в т.ч. межевание земельных участков) принятым к учету после 31.12.2008 г. относятся:

- на себестоимость продукции товаров (работ, услуг) в момент принятия таких расходов к учету (в случае заключения договора аренды земельного участка).
- на капитальные вложения и формируют стоимость земельного участка (в случае приобретения земельного участка в собственность).

Списание расходов будущих периодов осуществляется в течение срока, указанного непосредственно в документе (лицензия, договор, акт приемки работ/услуг), либо определяется руководителем (уполномоченным лицом) Общества (Филиала), на основании заключения специалистов Общества (Филиала). Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по страхованию подлежат списанию на счета учета затрат путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде.

2.13. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

26. Изложить пп.2.13.6 п. 2.13раздела 2 в следующей редакции:

2.13.6. Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

2.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

27. Изложить п.2.14 раздела 2 в следующей редакции:

2.14.6 Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.14.7 Постоянная разница (ПР) – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

2.14.8 Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

2.14.9 Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

2.14.10 Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

2.14.6. Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода:

УР (УД)+/-ПНО/ПНА+/-ОНА/ОНО= текущий налог

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.14.7 ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.14.8 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

28. Дополнить п.2.16 раздела 2 в следующей редакции:

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Настоящим разделом определяется порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений.

Изменение оценочного значения - это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки

существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение в данных бухгалтерского учета не поддающееся однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Исключение:

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

Перечень изменений и дополнений в ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2009 ГОД.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Изложить абз.3 п.3.4 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы».

Исключить абз.5 п.3.4 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

«При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется в соответствии с п.2 ст.159 НК РФ исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.»

Изложить п.3.5 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

Определение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, дано в Постановлении Росстата № 2 от 14.01.2008г.:

«К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству»

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями), включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации. В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов, заработная плата соответствующих работников, ЕСН в части этих сумм оплаты труда, а также отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное пенсионное страхование, затраты отдела капитального строительства (при осуществлении работ хозяйственным или смешанным способом), стоимость услуг поставщиков и другие соответствующие расходы.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты отдела капитального строительства Общества.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Стоимость строительно-монтажных работ (СМР), произведенных для собственного потребления, облагается НДС в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

Начисленный налог принимается к вычету на основании абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ на момент определения налоговой базы при выполнении СМР (на последнее число налогового периода).

Вычет в момент начисления налога применяется по СМР выполненным после 01.01.2009 г. Начисленные суммы НДС на СМР до 01.01.2009 г. принимаются к вычету после уплаты налога в бюджет.

3.6. Момент определения налоговой базы

Исключить п.4 момента определения налоговой базы п.3.6 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, п.3 изложить в следующей редакции:

3) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Название п.3.7 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ изложить в следующей редакции:

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агента

В абз.3 п.3.7 **раздела 3** НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ заменить ссылку на счет 68.02.01 на 68.2.

Дополнить п.3.7 **раздела 3** НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ абзацем в следующей редакции:

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

Изложить п.3.8 **раздела 3** НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

8. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- ✓ товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;
- ✓ товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

9. Уплаченные в рамках налогового агента за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

- ✓ при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;
- ✓ при приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляют государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования;
- ✓ при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков

10. Предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). Вычеты сумм налога производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

11. Исчисленные и уплаченные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

12. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

13. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

14. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

15. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В соответствии с п. 9 ст. 172 Кодекса вычеты производятся на основании:

- o счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,
- o документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,
- o договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

НДС, принятый к вычету с предоплаты, подлежит восстановлению в бюджет в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.(пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

С 01.01.09г. в случае оплаты товаров (работ, услуг), принятых к учету до 01.01.2009г., в порядке осуществления товарообменных операций, зачетов взаимных требований или при использовании в расчетах ценных бумаг сумма налога подлежит оплате денежными средствами. Указанные суммы налога принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором осуществлено перечисление суммы НДС контрагенту. Суммы НДС принятые ранее налогоплательщиком – покупателем к вычету подлежат восстановлению в бюджет. посредством предоставления уточненной декларации за соответствующий налоговый период.

16. НДС, уплачиваемый в рамках налогового агента, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

17. Стоимость лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства и реализованных после 31.12.08г., НДС не облагается (пп. 25 п. 2 ст. 149 Кодекса).

Общество обеспечивает ведение раздельного учета (в том числе на уровне аналитических признаков) затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

5) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

6) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

7) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов на производство Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества, которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается сразу на всю сумму.

Затем, в конце налогового периода определяется доля совокупных расходов на производство, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за квартал. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

Изложить п.3.10 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

3.10. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ, ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Декларация по НДС формируется в каждом филиале, в электронном виде высылается в головную организацию, где формируется объединенная декларация.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу филиалы представляют в головную организацию **«дополнительные»** налоговые декларации по НДС на суммы налога к доплате/вычету.

Передача векселей третьих лиц в счет погашения кредиторской задолженности реализацией не является, т.к. вексель в этой ситуации служит средством платежа.

В случае осуществления возврата товаров вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) сторонами договорный условий, продавцу (поставщику) и покупателю (заказчику) необходимо оформить соответствующим соглашением, актом или другим документом факт расторжения договора. В этом случае покупатель должен выписать товарную накладную на возврат товара и передать ее поставщику.

Если же товар возвращается поставщику при надлежащем исполнении сторонами договора его условий, то в такой ситуации возврат товара рассматривается как его обратная реализация.

Бывший покупатель, возвращающий товар, обязан выставить бывшему продавцу счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС и товарную накладную.

В случае возврата товара по причине ненадлежащего исполнения условий договора, такой возврат не признается реализацией. Принятый к вычету "входной" НДС по возвращенным товарам следует восстановить в периоде его возврата. Сумма восстановленного НДС отражается в графе 6 строки 190 раздела 3

Счет-фактура продавца регистрируется в книге продаж на сумму восстановленного налога (п. 16 Правил).

Изложить п.3.12 раздела 3 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ в следующей редакции:

3.12. Счета- фактуры, журналы регистрации счетов - фактур, книги продаж и покупок.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительной дирекции или филиалов Общества. Соответствующие разделы книги покупок и книги продаж хранятся по месту расположения филиалов.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Исполнительной дирекцией и филиалами Общества производится по следующему правилу:

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Исполнительной дирекцией и филиалами Общества производится по следующему правилу:

Х ХХХХХХХ, где:

Первый символ – код филиала (организации) согласно таблице:

Наименование филиала	Код филиала
Исполнительная дирекция	А
Алтайэнерго	Б
Бурятэнерго	В
Красноярскэнерго	Г
Кузбассэнерго - РЭС	Д
Омскэнерго	Е
Читаэнерго	И
Хакасэнерго	К

Следующие 7 символов - порядковый номер документа

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком (Х АХХХХХХ). Пробелов между символами нет.

По строке «К платежно-расчетному документу № __ от ___» указывается номер и дата платежного поручения покупателя, которым перечислен аванс.

Если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты (частичной оплаты), осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в счет этой оплаты (частичной оплаты), то счета-фактуры по предварительной оплате (частичной оплате) покупателю не выставляются, за исключением ситуаций, когда поставки приходиться на следующий налоговый период.

При осуществлении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в неденежной форме также выставляются соответствующие счета-фактуры.

В связи с тем, что оказание услуг по договорам на оказание услуг по передачи электрической энергии, связано с непрерывным долгосрочным оказанием услуг в адрес одних и тех же покупателей, счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты), полученной в счет оказания услуг, выставляются один раз в месяц не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим и на всю сумму полученного в текущем месяце аванса.

При получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащих налогообложению по нулевой ставке, а также не облагаемых этим налогом, счета-фактуры не выставляются.

Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур представляют собой перечень счетов-фактур и счета-фактуры прошнурованные, пронумерованные и заверенные подписью главного бухгалтера.

Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы предоставляют в исполнительный аппарат книги покупок и продаж за каждый налоговый период в электронном виде. При формировании уточненных расчетов в исполнительный аппарат также предоставляются в электронном виде дополнительные листы к книгам покупок и продаж.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Изложить п.4.2 раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам Общество относит затраты основного производства (счет 20) по виду деятельности «Услуги по передаче электроэнергии»:

- основная заработная плата производственного персонала предусмотренные ст.255 НК РФ;
- ЕСН начисленный на оплату труда основного производственного персонала;
- Амортизация основного производственного оборудования непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг);
- Покупная энергия на технологические цели (потери);
- Нагрузочные потери;
- Расходы по подготовке и освоению производства (пусконаладочные работы);
- Услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, связанные с технологическим процессом выполнения услуг по транспортировке и коммерческому учету электроэнергии:

Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на содержание сетей;

Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на оплату потерь;

Услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии;

Услуги оператора коммерческого учета электроэнергии.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Изложить пп.4.2.4 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства по данным налогового учета передающей стороны. При выявлении основных средств в результате инвентаризации (после 01.01.2009 г.), их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам мены, определяется как рыночная стоимость переданного взамен имущества.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам и платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК.

Расходы в виде амортизационной премии, при проведении модернизации (реконструкции, техническом перевооружении) основных средств учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств.

Расходы в виде амортизационной премии по вновь приобретенным основным средствам учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (абз.2 п.3 ст.272 НК РФ).

Перерасчет суммы ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии с п.2 ст.259.1 НК производится с месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости основных средств

В случае реализации объектов, введенных в эксплуатацию с 01.01.2008 года ранее, чем по истечении пяти лет после ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, суммы расходов, включенных в состав расходов прошлых отчетных (налоговых) периодов в виде амортизационной премии подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу в том отчетном (налоговом) периоде, в котором реализуется основное средство.

Восстановление сумм амортизационной премии в случае выбытия основных средств не признаваемого реализацией в соответствии с гл. 25 НК РФ не производится.

Изложить пп.4.2.5 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.2.5. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,

установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено данное основное средство, а именно:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По объектам основных средств, полученным в порядке правопреемства при реорганизации в форме присоединения, не имевшим остаточную стоимость, срок полезного использования по которым, в целях начисления амортизации в налоговом учете, не определялся, после проведения модернизации (реконструкции, технического перевооружения) срок полезного использования, в целях начисления амортизации, устанавливается решением постоянно действующей комиссии самостоятельно исходя из технических условий, требований техники безопасности, а также, с учетом особенностей, определенных абз.2 настоящего пункта.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

Дополнить пп.4.2.6 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ следующим абзацем:

4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов

«При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается в составе внереализационных расходов в порядке предусмотренном пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ»

Дополнить пп.4.2.7 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ следующим абзацем:

4.2.7. Расходы на НИОКР

«Расходы Общества на НИОКР (в т.ч. не давшие положительного результата) согласно перечню Правительства РФ признаются в том отчетном (налоговом) периоде в котором были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5»

Изложить абзац 8 пп.4.2.9 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

«Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 и обновление программ для ЭВМ и баз данных»

Дополнить пп.4.2.9 п. 4.2. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ следующим абзацем:

В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

Изложить абзац 4 п. 4.4. раздела 4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ в следующей редакции:

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина

процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 22 % по долговым обязательствам в иностранной валюте при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях. Положения настоящего абзаца распространяются на правоотношения, возникшие с 1 сентября 2008 года и действуют до 31.12.2009 г.

Изложить пп.6.6 раздела 6 ПРОЧИЕ НАЛОГИ в следующей редакции:

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.6. Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

7.4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «МРСК Сибири» на 2010г.,
утвержденная приказом Генерального директора №631 от 31.12.2009г.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2010 ГОД.

1. ОРГАНИЗАЦИОНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2010 года, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «МРСК Сибири» (далее МРСК или Общество)

Критерием существенности для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и/или движение денежных средств, является сумма в 400 000 000 рублей и более. Изменения учетной политики, суммарное выражение которых ниже определенного учетной политикой критерия отражаются перспективно.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса на всех филиалах Общества;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящие положения учетной политики являются основой для разработки учетных политик дочерних и зависимых Обществ.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по МРСК не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета для МРСК

1.1.7 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет генеральный директор:

1.1.8 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе и его филиалах:

- учреждаются бухгалтерские службы, возглавляемые главным бухгалтером либо начальником отдела бухгалтерского учета филиала (далее по тексту главный бухгалтер). Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

1.1.9 Бухгалтерская служба Общества состоит из центральной бухгалтерии (бухгалтерия Исполнительной дирекции) и бухгалтерий филиалов.

Главные бухгалтера филиалов отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении и своевременное представление достоверной отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

1.1.10 Производственные структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Исполнительной дирекции Общества/филиала первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с единым графиком документооборота Общества.

1.1.11 Распределение учетных функций между бухгалтериями подразделений, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций структурных подразделений и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

1.1.12 Территориально удаленные обособленные подразделения филиалов Общества, на которых возложена обязанность по ведению кассовые операций, регистрируют их в отдельных кассовых книгах.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

1.2.6 Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

1.2.3 Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных:

13. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

14. Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

15. Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

16. Постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

17. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";

18. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации":

19. Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

20. Положением «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П (ред. от 27.02.2010));

21. Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

22. Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте";

23. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

24. Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П) (ред. от 22.01.2008).

- по форме, закрепленной в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Обществ по представлению Главного бухгалтера Общества;
- по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (при отсутствии унифицированной);
- по форме, утвержденной в качестве приложений к приказам по Обществу (при отсутствии унифицированной);
- по форме, реализованной в программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета, используемом в Обществе - при отсутствии унифицированной, либо утвержденной одним из вышеперечисленных документов формы.

При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет неунифицированные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ п.2 ст.9 (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)):

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц с расшифровкой подписи

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин…» от 30.07.1993г. N 745 (ред. от 08.08.2003)):

- наименование организации;
- идентификационный номер организации-налогоплательщика;
- заводской номер контрольно-кассовой машины;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки (оказания услуги);
- стоимость покупки (услуги);
- признак фискального режима.

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359 (ред. от 14.02.2009))

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма - для организации;
- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;

- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);

- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

- вид услуги;

- стоимость услуги в денежном выражении;

- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;

- дата осуществления расчета и составления документа;

- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД:

- наименование документа;

- порядковый номер документа, дату его выдачи;

- наименование для организации (фамилия, имя, отчество – для индивидуального предпринимателя);

- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;

- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;

- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

1.2.3 Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем Общества по согласованию с главным бухгалтером.

1.2.4 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота (Приложение 4)[213]. График документооборота утверждается руководителем Общества.

Филиалы вправе вносить изменения (за исключением «контрольных» сроков) и дополнения в график документооборота Общества, исходя из своих территориальных и организационных особенностей. График документооборота филиала утверждается приказом руководителя филиала.

1.2.5 Общество хранит[214] первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет.

Рабочий план[215] счетов бухгалтерского учета (Приложение 3), другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения[216] учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

1.2.6 В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), требующее внесения изменений и/или дополнений в утвержденный график документооборота, то такие изменения (дополнения) оформляются как дополнение к настоящему Положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само Положение - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

1.3. Порядок и сроки составления отчетности

1.3.9 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими[217] их лицами. Эти лица отвечают за правильность[218] отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах. Перечень регистров бухгалтерского учета определен в Приложении 5

1.3.10 Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе[219] и порядке, предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

---

[213] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 6.
[214] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 17.
[215] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 17.
[216] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 17.
[217] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
[218] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.
[219] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 13.

1.3.11 Бухгалтерская отчетность филиала предоставляется в бухгалтерию исполнительного аппарата. Перечень, формы отчетности и сроки ее предствления определяются главным бухгалтером Общества. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на руководителя и главного бухгалтера филиала. Бухгалтерская отчетность филиала подписывается руководителем и главным бухгалтером филиала.

1.3.12 Бухгалтерская отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества, или иными уполномоченными на это лицами.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания[220] акционеров Общества. Бухгалтерская отчетность Филиала подписывается руководителем и главным бухгалтером Филиала.

1.3.13 Квартальная бухгалтерская отчетность[221] Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года.

1.3.14 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях[222] и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей, бухгалтерская отчетность филиала составляется в рублях и копейках.

1.3.15 Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 23.11.2009 N 261-ФЗ). В частности:

информация об организации,

финансовое положение организации,

сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,

методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:

- по нематериальным активам и НИОКР;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;
- по кредитам и займам;
- по исчислению налога на прибыль;
- по курсовым разницам;
- по событиям после отчетной даты;
- по условным фактам хозяйственной деятельности;
- по прекращаемой деятельности;
- по аффилированным лицам;
- по государственной помощи;
- по сегментам;
- факты неприменения правил бухгалтерского учета;
- информации о затратах на энергетические ресурсы;
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют, либо деятельность организации требует расширения пояснений.

1.3.16 Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

1.3.17 К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения[223], выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством[224]. Кроме того, Общество публикует[225] годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

1.4. Порядок формирования, утверждения и изменения учетной политики

1.4.3 В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении[226] различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке[227] к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых[228] фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике.

---

[220] Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 27.12.2009 N 352-ФЗ)) «Об акционерных обществах», пп. 11 п.1 ст. 48.

221 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 15.

222 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 8.

223 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 18.09.2006 N 115н) (ред. от 18.09.2006 N 115н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

224 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ)) «О бухгалтерском учете», ст. 15.

225 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете» , ст. 16.

[226] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 18, 17, 9.

[227] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 25.

Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного Положением способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

1.5. Применяемый план счетов

1.5.4 Обществом применяется рабочий план[229] счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов.

1.5.5 Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета филиалов Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

1.5.6 Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми сотрудниками бухгалтерии Общества.

1.5.7 В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), влекущее изменение применяемого рабочего плана счетов, то такое изменение оформляется как дополнение к настоящему Положению, которые утверждается в том же порядке, что и само Положение - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

1.6. Применяемые внутренние Стандарты учета

1.6.3 Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые приказом по Обществу, которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

1.7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

1.7.5 Инвентаризация[230] проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации[231] подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторскую и кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

1.7.6 Основными задачами[232] инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.7.7 Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
  - основных средств и нематериальных активов - не реже 1 раза в три года;
  - вложений во внеоборотные активы – 1 раз в год;
  - материально-производственных запасов – 1 раз в год;
  - финансовых обязательств – 1 раз в год;
  - кассы – 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (*4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала),* внезапная ревизия кассы – не реже 1 раза в квартал.
  - денежных средств, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов – 1 раз в год;
  - дебиторской и кредиторской задолженности – не реже 1 раза в год;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного Общества в части передаваемого имущества;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график[233], сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководитель Общества или уполномоченные

---

[228] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 10.

[229] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 45.

[230] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

[231] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.3.

[232] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.4.

[233] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

им руководители структурных подразделений Общества по вверенным им структурным подразделениям, о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии[234], состав которых утверждается руководителями подразделений Общества, а в предусмотренных случаях – руководителем Общества.

1.7.8 Выявленные при инвентаризации расхождения[235] между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм – на виновных лиц (с применением счета 94). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики.

2.1. Общие требования к отчетности. Требования и допущения, принятые при ведении учета и составлении отчетности. Требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета

2.1.6 Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Существенным признаётся отклонение более 10% от соответствующей статьи отчетности. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

2.1.7 В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса – форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме отчета о прибылях и убытках – форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу – формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

2.1.8 В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном руководителем Общества или уполномоченным им лицом.

2.1.9 При формировании информации общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: *требование*[236] *осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование своевременности, требование приоритета содержания перед формой*.

2.1.10 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений[237]:

- активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. Общие подходы к квалификации объектов учета

---

[234] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 2.2.

[235] Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009 N 261-ФЗ) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 12.

[236] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 6.

[237] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 5.

2.2.12 ***Активы*** Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

2.2.13 Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом *текущими*.Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счет 20, 23;
- затраты общепроизводственные - счет 25;
- затраты общехозяйственные – счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) – счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе[238].

Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

2.2.14 По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов Общество признает только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности[239]).

2.2.15 Будущие экономические[240] выгоды – это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.16 Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

2.2.17 При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.2.18 Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами[241] признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Общество не признает[242] в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

---

238 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

239 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009 №22н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 6.

240 «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.2.1.

241 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 2.

242 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 3.

2.2.19 Под доходами[243] понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

2.2.20 Общество не признает[244] в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

2.2.21 Общество признает в учете кредиторскую задолженность[245], если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, который является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.2.22 Капиталом[246] Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.3.8 Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество[247], полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Обществом за плату[248], оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае несущественности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами[249];
- имущество, произведенное в самом Обществе[250], оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств[251], детали, узлы, агрегаты, запасные части[252], образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств (ст. 271 п.4 п.п. 8 НК РФ);имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств[253], оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем[254].

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств[255]. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены[256], рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, на Internet ресурсах, листингом биржи и т.д.).

---

243 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006)«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 2.

244 Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 3.

245 «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.3.

246 «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.4.

247 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

248 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

249 Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11.

250 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

251 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

252 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

253 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 36.

254 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

255 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 29.

256 Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 13.

Имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены)[257], оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.3.9 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.)[258].

2.3.10 Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе, на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности - на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производиться на последнее число каждого месяца.

Для составления бухгалтерской отчетности, стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.3.11 Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки[259], дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для финансовых[260] вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка (дооценка/уценка) учетной стоимости до рыночной.

2.3.12 При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

2.3.13 Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

2.3.14 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

В отчетности по имуществу, относящемуся к ценным бумагам, и дебиторской задолженности, материально-производственным запасам (п. 25 ПБУ 5/01) применяется метод нетто-оценки, предусматривающий возможность формирования резервов под снижение стоимости указанных активов на отдельных счетах учета.

---

[257] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.

[258] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 12.

[259] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

[260] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

2.4. Избранные способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем – строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.6 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях – с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости – после документально подтвержденного факта подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, – после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, – при передаче объекта в эксплуатацию. Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства – это отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

2.4.1.7 Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов и (или) этапов выполнения работ до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных сметой и имеющих самостоятельное значение.

2.4.1.8 Незавершенное строительство – затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным объектам (этапам) строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

2.4.1.9 Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
- проектно-изыскательские работы;
- прочие капитальные затраты.

2.4.1.10 Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» ежемесячно.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов.

2.4.2.5 Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- Общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;
- Общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата – является инвестором.

2.4.2.6 В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете Общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств Общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

2.4.2.7 Во втором случае фактически произведенные Обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

Если Общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг Общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам признается Обществом доходом по обычным видам деятельности.

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- у структурного подразделения – исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;
- у структурного подразделения – заказчика-застройщика по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

2.4.2.8 При участии одного из филиалов Общества в строительстве, ведущемся другим филиалом Общества, отношений по долевому строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

2.4.3.9 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. При этом под значительным временем понимается период свыше 11 месяцев, а под существенными расходами – затраты более 100 млн. рублей без НДС.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов[261].

2.4.3.10 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в соответствии с условиями предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

2.4.3.11 При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.4.3.12 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

---

[261] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008»,п 7

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

2.4.4. Основные средства

2.4.4.11 В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых единовременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.[262].

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 20 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, списанные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа на забалансовых счетах в разрезе мест хранения.

Объекты электросетевого оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, приобретаемые Обществом как бывшие в употреблении и оставшийся срок полезного использования которых по данным передающей стороны на дату приобретения менее 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

2.4.4.12 Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2.4.4.13 Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.4.4.14 Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

2.4.4.15 В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

2.4.4.16 В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

2.4.4.17 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

2.4.4.18 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов)[263].

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги,
- государственная пошлина, уплачиваемая в связи с приобретением объекта основных средств (за постановку на учет транспортного средства, регистрация объектов недвижимости).

---

[262] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4.

[263] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

2.4.4.19 Перемещение объектов основных средств между филиалами внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств, не требующих монтажа, между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

- При передаче имущества филиалу от ИД (и наоборот) либо из филиала в филиал расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств, требующих монтажа, а также затраты на их монтаж, учитываются на счете учета основных средств обособленно. При этом срок полезного использования соответствующего объекта равен сроку полезного использования поступившего объекта основных средств. В учете объекты ОС: основной и монтаж оборудования, представляют собой единый имущественный комплекс. В случае, если в результате достройки, дооборудовании, модернизации, реконструкции увеличивается срок полезного использования основного объекта ОС, срок полезного использования объекта «монтаж ОС» не изменяется.

Операции по передачи имущества отражаются в учете записями:

Д 79 - К 01 "Основные средства" - на сумму первоначальной стоимости - передан на баланс другого структурного подразделения объект ОС;

Д 02 "Амортизация основных средств" - К 79 - на сумму амортизации по объекту ОС - передана на баланс другого структурного подразделения сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учете (сумму начисленной налоговой амортизации и дату приобретения организацией объекта ОС необходимо указать отдельно в первичных документах, оформляемых при передаче).

Получение объекта ОС с баланса другого структурного подразделения отражается в учете записями:

Д 01 - К 79 - на сумму первоначальной стоимости - получен из другого подразделения объект ОС;

Д 79 - К 02 - на сумму амортизации по объекту ОС - передана на баланс другого структурного подразделения сумма амортизации, начисленной в бухгалтерском учете.

Д 08 – К 60,70,69,10 – на сумму затрат на перемещение и монтаж объекта ОС;

Д 01 – К 08 – создание объекта ОС «Монтаж ОС»

При передаче объектов ОС из одного структурного подразделения в другое оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2). В связи с особенностями применяемого программного комплекса передача объектов ОС влечет за собой замену инвентарного номера, при этом в целях сохранения истории объекта ОС, информация о предыдущем инвентарном номере сохраняется как справочная информация.

Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа – тогда общество признает прочие расходы.

Выбытие объектов основных средств отражается по остаточной стоимости.

2.4.4.20 Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.5. Изменение стоимости основных средств

2.4.5.5 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств[264].

2.4.5.6 Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

25. мощность;
26. производительность;
27. пропускная способность;
28. другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

[264] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

- К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.
- К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

✓строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

✓сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

- К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

2.4.5.7 Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3)

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств

2.4.6.6 Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту[265]. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (ред. от 24.02.2009),

2.4.6.7 По основным средствам, полученные в результате реорганизации Общества в форме присоединения и введенным у реорганизуемых обществ в эксплуатацию до 01.01.2002, срок полезного использования определяется в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.4.6.8 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб Общества в соответствии с «Регламентом оформления первичных учетных документов и отражения в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств». Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.6.9 Срок полезного использование объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации[266]. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется с учетом следующего:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.
- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

2.4.6.10 Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации (реконструкции).

2.4.6.11 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из предполагаемого срока полезного использования Обществом, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

2.4.7. Амортизация основных средств

2.4.7.11 Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования[267].

---

[265] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

[266] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

[267] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.

2.4.7.12 Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации имущества, полученного Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

2.4.7.13 Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

2.4.7.14 Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете[268].

2.4.7.15 При начислении амортизации по безвозмездно[269] полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого[270] финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

2.4.7.16 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости, т.е. дата окончания работ по модернизации и реконструкции объекта.

2.4.7.17 Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,
- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.4.7.18 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию[271]. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов[272];
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев[273].

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

2.4.7.19 По имуществу в запасе[274] (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.8. Учет аренды основных средств

2.4.8.2 Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

---

[268] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52.

[269] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8.

[270] Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»,п. 9.

[271] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

[272] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 4, 12.

[273] Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

[274] Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 61.

Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований.

Произведенные Обществом (Арендатором) отделимые улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) улучшений, *неотделимых* без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.4.8.2. Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете:

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме общей стоимости предмета лизинга без НДС, закрепленной в акте и договоре;
- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости без НДС, закрепленной в договоре;
- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закрепленной договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей без НДС, закрепленной в договоре

2.4.8.3. Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости (согласно перечня арендуемых земельных участков, представленного и подписанного Управлением собственностью филиала (исполнительной дирекции)).

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.9.3 К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования[275].

2.4.9.4 Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

2.4.9.5 Стоимость оборудования к установке, используемого для замены при капитальных и текущих ремонтах объектов электросетевого хозяйства, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту.

2.4.9.6 Стоимость оборудования к установке (счетчики), используемого для оказания услуг населению, включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация

2.4.10.11 Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

[275] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».

- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

2.4.10.12 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.4.10.13 В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология). Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на Общество (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.). Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) может переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.4.10.5 Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу на дату покупки/приобретения.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

2.4.10.5 Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

2.4.10.6 Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы – исходя из сроков, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды от использования данных активов;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования;

2.4.10.6.1 Срок полезного использования деловой репутации устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, более чем на 5%, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года, как изменения в оценочных значениях.

2.4.10.6.2 В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

2.4.10.7 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, НИОКР стоимость которых погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

2.4.10.8 Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

2.4.10.9 Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охранных документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

2.4.10.10 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.5. Избранные способы учета материально-производственных запасов

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.6 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы[276]:

- используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по передаче и транзите электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи, – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

2.5.1.1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов) (п.3 ПБУ 5/01).

2.5.1.7 Однородная группа МПЗ – группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. МПЗ, отличающиеся характеристикой «Вид поступления», учитываются на разных номенклатурных номерах.

2.5.1.8 Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов[277].

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает[278]:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

2.5.1.9 Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.5.1.10 Руководствуясь требованием рациональности, Общество проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признает прочими расходами.

2.5.1.11 Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с вышеуказанными нормами. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается на забалансовом счете «Спецодежда в эксплуатации».

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.6 Материалы – вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда, активы, удовлетворяющие признакам основных средств, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу.

2.5.2.7 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество[279] признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.[280]

При невозможности непосредственного включения ТЗР в фактическую стоимость материалов, ТЗР учитываются на счете «Транспортно-заготовительные расходы»

2.5.2.8 Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете «Материалы» по фактической стоимости их приобретения.

---

[276] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.

[277] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 6.

[278] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 68.

[279] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

[280] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

2.5.2.9 Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов, номенклатурным номерам производится пропорционально стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Общество, на которые отсутствуют расчетные документы[281]. Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора, стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

2.5.2.10 Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.9 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день[282].

2.5.3.10 Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

2.5.3.11 Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

Порядок отпуска материалов со склада подразделения Филиала участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Филиала по согласованию с Главным бухгалтером Филиала.

2.5.3.12 В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества в подразделения Общества, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена;
- сумма

2.5.3.13 На фактически израсходованные материалы составляется Акт на списание материалов в производство (по форме, предусмотренной в используемом для ведения бухгалтерского учета программном комплексе).

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

При передаче специальных приспособлений и инвентаря в эксплуатацию их стоимость списывается на затраты в полном размере. В целях обеспечения их сохранности количественный учет осуществляется по местам хранения и материально ответственным лицам на забалансовом счете «Материалы в эксплуатации».

2.5.3.6. Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества. Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ. Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании документов, указанных в п.10 СО 5.113 0-00 «Формирование, согласование и утверждение смет и расчет договорной цены на капитальное строительство, реконструкцию и техперевооружение. Положение».

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходуемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) и при ликвидвции

2.5.4.4 Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходуемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

2.5.4.5 Запасные части, приходуемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

2.5.4.6 МПЗ подлежащие разукомплектации списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разукомплектованные МПЗ приходуются с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в доле к общему количеству МПЗ, полученных после разукомплектации.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

2.6.1.14 Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Общество осуществляет учет доходов и расходов по филиалам.

---

[281] Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 36.

[282] Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

Филиалы осуществляют обязательный учет затрат в разрезе структурных подразделений: технический центр, районы электрических сетей. Необходимость ведения учета доходов и расходов по другим подразделениям определяется филиалом самостоятельно.

2.6.1.3 *Доходами от обычных видов деятельности* являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.[283].

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и транзиту электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- доходы от прочих услуг промышленного характера;
- доходы от услуг непромышленного характера

Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями. Доходы от технологического присоединения классифицируются по группам заявителей, которые разделяются на группы в зависимости от уровня напряжения и виду тарифа.

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- услуги по реализации тепловой энергии и химически очищенной воды, холодной воды;
- услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию:
- выполнение строительно-монтажных работ;
- услуги управляющей организации (ЕИО);
- услуг автотранспорта;
- услуги по организации торгов
- прочие услуги промышленного характера.

Доходы от реализации тепловой энергии определяются исходя из утвержденных в соответствии с законодательством РФ тарифов.

Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен, рассчитанных по местам их оказания (филиалам).

Доходы от реализации тепловой энергии и химически очищенной воды признаются в бухгалтерском учете на основании Актов об оказанных услугах по производству тепловой энергии и химически очищенной воды. Акт об оказанных услугах составляется на основании Акта о месячном отпуске тепловой энергии (химически очищенной воды) от генерирующего источника.

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- Доходы от реализации товаров;
- Прочие услуги непромышленного характера.

2.6.1.3 *К прочим доходам* относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

2.6.1.4 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности[284].

2.6.1.5 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.6 Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов[285].

2.6.1.7 Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров[286].

2.6.1.9. Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;

---

[283] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

[284] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 6.

[285] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

[286] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

- расходы от прочих услуг промышленного характер;
- расходы от услуг непромышленного характера

Себестоимость услуг по передаче и транзиту электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Формирование себестоимости услуг по технологическому присоединению по договорным обязательствам, основанным на установлении индивидуального тарифа, осуществляется исходя из структуры и величины расходов, определенных в калькуляции, являющейся основой для установления индивидуального тарифа.

Себестоимость прочих видов деятельности представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

Расходы по прочим услугам промышленного характера учитываются в местах возникновения затрат (филиалах) в разрезе подразделений, статей расходов и элементов затрат. Структура статей расходов и элементов затрат по прочим услугам промышленного характера (включая услуги по производству тепловой энергии и химически очищенной воды) аналогична структуре статей расходов по передаче электрической энергии (п.п. 2.6.2.6 п. 2.6.2 раздела 2)

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.9 Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.6.1.10 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и (или) величине кредиторской задолженности[287].

2.6.1.11 Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). По окончании каждого отчетного периода общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета учета затрат на производство.

2.6.1.12 Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности[288].

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.13 Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями) и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления.

2.6.2.14 Учет доходов от услуг по передаче и транзиту электроэнергии и технологическому присоединению к сети напряжения свыше 35 кВ, и (или) мощностью свыше 1 МВт осуществляется центральной бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества.

Ежемесячно данные о величине доходов от услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению передаются центральной бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества в филиал посредством авизо.

2.6.2.15 Доходы и/или расходы присоединенных обществ, оправдательные документы по которым поступили после даты реорганизации, учитываются в составе доходов и/или расходов по обычной деятельности либо в составе прочих доходов/расходов организации-правопреемника в зависимости от содержания.

2.6.2.16 Учет расходов по реализации услуг по передаче электрической энергии осуществляется бухгалтерией филиалов, которые несут затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электрической энергии.

2.6.2.7 В сумму затрат филиала включается часть затрат Исполнительной дирекции Общества, рассчитанная пропорционально доле условных единиц электросетевого оборудования филиала в общей сумме условных единиц электросетевого оборудования Общества, рассчитанных согласно Приказу ФСТ РФ от 06.08.2004 г. № 20-Э/2 (ред. от 31.12.2009).

2.6.2.8 Расходы по передаче и транзиту электрической энергии учитываются в филиалах (местах их возникновения) в разрезе подразделений, статей расходов и элементов затрат.

Статьи расходов по передаче электрической энергии имеют следующую структуру:

---

[287] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 6.

[288] Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

- «Основная заработная плата производственного персонала»;
- «Отчисления на социальные нужды производственного персонала»;
- «Амортизация основного производственного оборудования».
- «Расходы по содержанию и эксплуатации» - включает статьи расходов:
- «Содержание оборудования» (включает первичные статьи затрат):
- ✓ «Содержание и эксплуатация оборудования»;
- ✓ «Содержание и эксплуатация транспорта»;
- «Расходы на ремонт» (включает первичные статьи расходов):
- ✓ «Капитальный ремонт»;
- ✓ «Текущий ремонт»;
- «Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)»
- «Цеховые расходы» - включают в себя статьи затрат:
- Текущий ремонт зданий и инвентаря;
- Капитальный ремонт зданий и инвентаря;
- Прочие цеховые расходы;
- «Покупная энергия на технологические цели»:
- Компенсация потерь
- «Общехозяйственные расходы»:
- «Административно-управленческие и общепроизводственные расходы»;
- «Страховые платежи»;
- «Обязательные платежи (налоги, сборы), включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)»;
- «Арендные платежи»;
- «Оплата услуг сторонних организаций»:

= услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;
= услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;
= услуги территориальных сетевых организаций по передаче и транзиту электроэнергии;

- «Прочие общехозяйственные расходы».

В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), требующее внесения изменений и/или дополнений в статьи (элементы) затрат, то такие изменения (дополнения) оформляются как дополнение к настоящему Положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само Положение - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.9 Доходы от технологического присоединения учитываются отдельно и не учитываются в необходимой валовой выручке (общей структуре валовой выручки) Общества по иным регулируемым видам деятельности.

К расходам на технологическое присоединение к электрическим сетям относятся расходы на выполнение Обществом следующих мероприятий:

а) подготовку Обществом технических условий и их согласование с системным оператором согласование их с системным оператором и со смежными сетевыми организациями;

б) выполнение технических условий Обществом (за исключением мероприятий капитального характера), включая осуществление мероприятий по подключению энергопринимающих устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с техническими условиями;

в) проверку выполнения заявителем технических условий;

г) участие Общества в осмотре (обследовании) присоединяемых энергопринимающих устройств должностным лицом федерального органа исполнительной власти по технологическому надзору при участии собственника таких устройств, а также соответствующего субъекта оперативно-диспетчерского управления в случае, если технические условия подлежат в соответствии с Правилами технологического присоединения энергопринимающих устройств согласованию с таким субъектом оперативно-диспетчерского управления;

д) фактические действия по присоединению и обеспечению работы энергопринимающих устройств в электрической сети.

2.6.2.9. Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».

Затраты по виду деятельности «Технологическое присоединение к сети» формируются на филиалах на основании фактических затрат и/или калькуляций по видам присоединяемой мощности.

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг: по передаче и транзиту электрической энергии и по технологическому присоединению, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы».

К прямым расходам относятся расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту учета затрат (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и прочие), могут быть прямо на него отнесены, и их прямое отнесение экономически целесообразно.

К косвенным (накладным) расходам относятся расходы, имеющие отношение к объекту учета затрат (расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования,

инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и прочие), но их невозможно или экономически нецелесообразно прямо отнести к конкретному объекту учета.

2.6.2.12 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по передаче и транзиту электрической энергии, по технологическому присоединению.

К затратам на вспомогательные производства относятся затраты на эксплуатацию автотранспорта (за исключение автотранспорта основных производственных подразделений - РЭС), затраты на обслуживание «бесхозяйных» сетей, затраты ПО «Энергосвязь», прочие затраты.

Стоимость услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства, в разрезе элементов и статей затрат.

На счете 23 «Вспомогательное производство» также учитываются затраты на содержание службы капитального строительства, которые ежемесячно распределяются на стоимость объектов капитальных вложений, учитываемых на счете «Строительство объектов ОС», в следующем порядке: по Исполнительной дирекции МРСК - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения каждого филиала в общей величине оборота в целом по Обществу, по филиалам - пропорционально дебетовому обороту счета учета затрат на капитальные вложения филиала. В затраты службы капитального строительства не включаются расходы на содержание отделов (секторов) инвестиционных проектов, сектора подготовки производства и тех. развития и руководителя департамента кап. строительства (зам. директора филиала/ИД) при условии, что в его подчинении находятся отделы (сектора) инвестиционных проектов

Передача затрат на содержание службы капитального строительства по Исполнительной дирекции МРСК в филиал осуществляется ежемесячно посредством авизо.

В случае отсутствия в текущем месяце затрат по выполнению строительных работ, подлежащих отражению на счете 08.3, затраты на содержание службы капитального строительства относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов». Данные затраты подлежат распределению в первом из последующих месяцев возникновения затрат по выполнению строительных работ.

2.6.2.13 Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства – расходов на содержание аппарата управления филиала.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению согласно шифров производственных затрат на счет 20 «Основное производство».

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета расходов Исполнительной дирекции Общества, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

Распределенные общехозяйственные затраты ежемесячно передаются на филиалы посредством авизо и отражаются филиалами на счете 20 «Основное производство» для формирования полной себестоимости услуг по обычным видам деятельности.

На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражается информация о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

На данном счете отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации.

По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. Прямые расходы списываются на счет 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

- 90 "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Аналитический учет по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Расходы и доходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтерией в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе элементов затрат.

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.2 В качестве прочих доходов Общество признает следующие доходы:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
  - доходы от реализации основных средств;
  - доходы от реализации нематериальных активов;
  - доходы от реализации МПЗ;
  - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
  - доходы от сдачи имущества в аренду;
  - доходы от владения ценными бумагами;
  - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
  - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
  - проценты за пользование денежными средствами Общества;

- прочие доходы.

Признание дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки имущества, если иное не установлено договором.

К прочим доходам относятся *Чрезвычайные доходы* - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;
- прочие чрезвычайные доходы.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- расходы, связанные с извлечением прочих доходов:

- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);

- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;

- Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими; расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.);

- расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

- расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);

- в составе чрезвычайных расходов Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

- в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества;
- в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Стоимость излишнего имущества определяется по рыночной стоимости аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков, на основании отчета постоянно действующей оценочной комиссии Общества или независимого эксперта (оценщика).

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

2.6.4.6 К доходам[289] будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

2.6.4.7 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные МПЗ;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;
- прочие доходы будущих периодов.

2.6.4.8 Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – в размере начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания стоимости МПЗ на счета учета затрат или продаж.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими доходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы («Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы («Прочие доходы и расходы).

[289] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

В случае безвозмездного поступления на Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т. е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.2.6.4.4 Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно. Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается Обществом в качестве санкций за отказ от исполнения договора (прочих расходов) (счет «Прочие доходы и расходы»).

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Общество отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет «Прочие доходы и расходы»).

2.6.4.6. При наступлении периода, когда понесенные расходы принесли соответствующие им доходы, расходы будущих периодов признаются в качестве текущих.

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются:

- расходы, связанные с приобретением лицензий и программ,
- затраты на добровольное и обязательное страхование,
- суммы начисления очередных и дополнительных отпусков будущих периодов,
- прочие расходы, относящиеся к расходам будущих периодов

Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей), либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.).

Затраты по землеустроительным работам (в т.ч. межевание земельных участков) принятым к учету после 31.12.2008 г. относятся:

- на себестоимость продукции товаров (работ, услуг) в момент принятия таких расходов к учету (в случае заключения договора аренды земельного участка).
- на капитальные вложения и формируют стоимость земельного участка (в случае приобретения земельного участка в собственность).

Срок списания расходов будущих периодов осуществляется в течение срока, указанного непосредственно в документе (лицензия, договор, акт приемки работ/услуг), либо определяется Приказом руководителя (уполномоченного лица) Общества (Филиала), на основании заключения специалистов Общества (Филиала). Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по страхованию подлежат списанию на счета учета затрат путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде.

2.6.5. Учет курсовых разниц

2.6.5.4 Курсовой разницей Общества признают разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

2.6.5.5 В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств

2.6.5.6 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

2.6.5.4 Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету).

2.6.5.5 Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

2.6.6. Учет операций по договорам строительного подряда

2.6.6.1Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции,

модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в следующем порядке.

2.6.6.2. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

При этом два и более договора, заключенного Обществом с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при условии:

а) если договоры относятся к единому проекту;

б) договоры исполняются единовременно или последовательно.

Если в техническую документацию вносятся дополнительные объекты (работы), то строительство дополнительного объекта рассматривается как отдельный договор, но при исполнении хотя бы одного условия:

- дополнительный объект (работы) существенно отличается от объектов, предусмотренных основным договором;
- цена дополнительного объекта определена на основе дополнительной сметы.

2.6.6.3 Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (прочие сервисы).

Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.4. При определении выручки и расходов по договору строительного подряда "по мере готовности" Общество применяет метод - по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.7. Учет резервов

Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.10 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалем векселя и др.).

2.7.1.11 Общество создает резерв по сомнительным долгам по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности (по итогам 1 квартала, полугодия и девяти месяцев - по результатам инвентаризации расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками), по итогам года - по результатам инвентаризации всей дебиторской задолженности).

2.7.1.12 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.1.13 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет[290] 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.7.1.14 Формирование резерва сомнительных долгов (в т. ч. учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва) производится бухгалтерскими службами филиалов(исполнительной дирекции) Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

2.7.1.15 При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

2.7.1.16 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга подлежит списанию с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие[291] расходы (счет «Прочие доходы и расходы»).

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.1.17 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам как прочие доходы.

2.7.1.18 Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Данная задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная дебиторская задолженность» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате

- ликвидации должника;
- истечения срока исковой давности (при отсутствии первичных документов, подтверждающих образование задолженности).

Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

2.7.1.19 Общество не создает резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

2.7.1.20 Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.7.1.21 Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности (УФХД) в связи с существующими на отчетную дату обязательствами общества, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий (п.8 ПБУ 8/01):

- вероятность наступления последствий, связанных с ним, должна быть высокой или очень высокой;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.
- последствия факта хозяйственной деятельности признаются существенными (т.е. без знания о них пользователями бухгалтерской и налоговой отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности компании на отчетную дату).

---

[290] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 63

[291] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 77.

Создание резерва под УФХД производиться в филиалах на основании издаваемых приказов, по итогам каждого отчетного периода, исходя из оценки последствий таких фактов, и отражается проводкой:

Дт 20(23,26,29,91) Кт 96 на величину условного обязательства без НДС.

2.7.1.13 Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Сумма резерва определяется по итогам проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (абз. 1, 3 п. 38 ПБУ 19/02).

Создание резерва отражается проводкой:

Дт 91 Кт 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений"

При выбытии финансовых вложений, под снижение стоимости которых создан резерв, его сумма списывается в прочие доходы (п. 40 ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006), п. 4 ПБУ 21/2008, утвержденного Приказом Минфина России от от 06.10.2008 N 106н (ред. от 11.03.2009), п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2006)).

2.8. Особенности учета внутрихозяйственных расчетов

2.8.3 Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

2.8.4 Между бухгалтериями структурных подразделений (филиалов) и бухгалтерией Исполнительной дирекции Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

2.8.6 Все виды внутрихозяйственных расчетов между филиалами Общества проводятся через центральную бухгалтерию Исполнительной дирекции Общества. Внутрихозяйственные расчеты между филиалами, минуя центральную бухгалтерию, осуществляются по письменному согласованию с главным бухгалтером Общества.

2.9. Избранные способы учета финансовых вложений

2.9.13 В качестве финансовых вложений Общество признают активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды[292] (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям[293] Общество относит:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

2.9.14 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах[294] за эти товары, работы или услуги, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются. Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские – в качестве расчетов с прочими дебиторами

2.9.15 Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определимые и не определимые. В качестве индивидуально определимых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определимых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки – реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений признаются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);
- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

2.9.16 Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

2.9.17 В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные[295].

---

[292] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2.

[293] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

[294] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

[295] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.

В момент, когда до погашения ценных бумаг (иных обязательств) или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

2.9.18 Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

2.9.19 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.9.20 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки[296] их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими[297] доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебиту счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

2.9.21 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной[298] стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость финансовых вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

2.9.22 При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной[299] стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной[300] стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения – по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

2.9.23 Доходы[301] по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

2.9.24 Расходы[302], 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.

---

[296] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

[297] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

[298] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 21.

[299] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 27.

[300] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 28.

[301] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 34.

2.9.13 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно – более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно – более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное – более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет прочих расходов с применением счета 59 «Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения .

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации делается вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на прочие доходы.

2.10. Особенности учета операций по договору простого товарищества

2.10.6 По договору[303] простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

2.10.7 Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости[304] на дату вступления договора в силу.

2.10.8 Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

2.10.9 При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих[305] доходов или расходов.

2.10.10 Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела[306], согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

2.11. Учет доверительного управления

2.11.1 Имущество, полученное в доверительное управление, обособляется от другого имущества доверительного управляющего (Общества) (ст. 1018 ГК РФ). Это имущество отражается у Общества на отдельном балансе, и по нему ведется самостоятельный учет.

2.12. Избранные способы учета собственных средств (капитала)

---

[302] Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 35, 36.

[303] «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 17.07.2009, с изм. от 08.05.2010) (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), статья 1041.

[304] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 13.

[305] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 14.

[306] Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 15.

2.12.6 Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

Учет собственного капитала Общества ведется в Исполнительной дирекции, добавочный капитал учитывается в филиалах Общества (в местах учета основных средств). Чистая (нераспределенная) прибыль формируется в Исполнительной дирекции. Для этого, сформированный по окончанию финансового года в филиалах Общества финансовый результат (счет 99 «Прибыли и убытки»), передается через внутрихозяйственные расчеты в Исполнительную дирекцию Общества.

2.12.7 Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

2.12.8 Резервный капитал[307] формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.12.9 Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Расходование добавочного капитала осуществляется раздельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

2.12.10 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на следующие цели:

- уценка внеоборотных активов Общества сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);
- цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, Единоличный исполнительный орган общества может принимать решения об отражении (учете) таких расходов в составе прочих расходов Общества в пределах утвержденных бюджетов (смет).

2.13. Избранные способы учета обязательств (кредиторской задолженности)

2.13.12 Общество признает *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

2.13.13 Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

2.13.14 Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены (без НДС) и условий, предусмотренных в договорах.

2.13.15 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общества признают задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

2.13.16 Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного в договоре срока в составе долгосрочной задолженности.

2.13.17 Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

2.13.18 Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

2.13.19 Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

---

[307] Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 27.12.2009 N 352-ФЗ) «Об акционерных обществах», статья. 35.

2.13.20 К дополнительным[308] затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общества включают эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществами собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;
- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя – в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;
- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя – в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

2.13.21 При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществами в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривают данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

2.13.22 Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя ремитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.14.11 Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.14.12 Постоянная разница (ПР) – это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;
- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;
- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;
- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).
- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);
- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

[308] Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», п. 8.

- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

2.14.13 Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

2.14.14 Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

2.14.15 Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

2.14.6. Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода:

УР (УД)+/-ПНО/ПНА+/-ОНА/ОНО= текущий налог

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.14.7 ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.14.8 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2.15. Информация по сегментам

Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

2.16. События после отчетной даты

2.16.1 Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.16.2 Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

2.16.3 К событиям после отчетной даты относятся:

– *события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность*

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

– *события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность*:

- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенность события после отчетной даты организация определяет самостоятельно исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты Общество делает соответствующий расчет и обеспечивает подтверждение такого расчета.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.

Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество должно указать на это.

2.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК.

Настоящим разделом определяется порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений.

Изменение оценочного значения - это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение в данных бухгалтерского учета не поддающееся однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Исключение:

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОАО «МРСК СИБИРИ» НА 2010 ГОД.

1.ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящее Положение призвано:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса, как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Учет расчетов по налогам и сборам во внебюджетные фонды ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий. По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель и главный бухгалтер Общества. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов филиалами Общества несут руководители и главные бухгалтера этих филиалов

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Общие положения

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями)

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями).

Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914(с изменениями).

Иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг) с учетом положений п.2 ст.146 гл.1 ч.2 НК РФ;

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления (при смешанном способе строительства стоимость работ, выполненных подрядным способом, налоговую базу не увеличивают);

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В частности, объектом налогообложения признаются операции по передаче товаров (работ, услуг) в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы которых превышают 100 рублей.

3.3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением государственных регулируемых цен, или с учетом льгот,

предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий и льгот при определении налоговой базы не учитываются.

Передача на безвозмездной основе имущества в целях налогового учета относится к внереализационным расходам, поэтому сумма начисленного НДС отражается также в составе внереализационных расходов.

Получение оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу, определяемую исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

При этом ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

полученные страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения;

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

Суммы неустоек (штрафов, пеней), полученных Обществом вследствие ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств по договорам, не подлежит включению в налогооблагаемую базу по НДС.

Передача векселей третьих лиц в счет погашения кредиторской задолженности реализацией не является, т.к. вексель в этой ситуации служит средством платежа.

3.4. Определение налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

3.5. Налоговая база при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

Определение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, дано в Постановлении Росстата № 2 от 14.01.2008г.:

«К строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные подрядными организациями по собственному строительству».

Стоимость строительно-монтажных работ (СМР), произведенных для собственного потребления, облагается НДС в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями). В эту стоимость включается амортизация, стоимость материалов и оборудования, заработная плата работников, выполняющих СМР, страховые взносы во внебюджетные фонды, затраты отдела капитального строительства и другие расходы. Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты отдела капитального строительства Общества.

Материалы и оборудование, переданные подрядчику как давальческое сырье, так же не включаются в налогооблагаемую базу по НДС.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

Начисленный налог принимается к вычету на основании абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ на момент определения налоговой базы при выполнении СМР (на последнее число налогового периода).

3.6. Момент определения налоговой базы

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке)[309];

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.7. Исчисление и уплата НДС в рамках налогового агента

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом – покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 4 ст. 174 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком, и на эту дату должна быть сделана запись по перенесению соответствующей суммы оплаты части задолженности со счета 60 (76) на счет 68.2 по курсу ЦБР на эту дату.

В момент принятия на учет товаров (работ, услуг) обособленное подразделение Общества (Общество), выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в одном экземпляре на полную сумму выручки, подлежащей перечислению иностранному лицу в соответствии с условиями договора, с выделением суммы налога. При этом на счете-фактуре делается пометка «Уплата за иностранное лицо». Счет-фактура регистрируется в книге продаж на каждую дату погашения задолженности перед иностранным поставщиком. В книге покупок счет-фактура, составленный структурным подразделением Общества (Общество), регистрируется после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

Сумма входного НДС первоначально отражается по курсу на дату принятия на учет товаров (работ, услуг). Вычет делается на сумму, перечисленную в бюджет (валютный эквивалент уплаченного налога рассчитывается по курсу на дату возникновения задолженности по уплате налога в бюджет). Возникающая курсовая разница, в части, соответствующей входному НДС на дату отражения вычета, корректируется на сумму отраженного по дебету счета 19 налога в корреспонденции со счетом 91.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется структурным подразделением Общества (Обществом) - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество обязано исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

При исполнении обязанности налогового агента в соответствии с п. 3 ст. 161 гл. 21 НК РФ, НДС следует исчислить в наиболее раннюю из дат:

- день оприходования государственного (муниципального) имущества, отражения в учете услуг аренды (государственного, муниципального) имущества;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего приобретения государственного (муниципального) имущества, приобретения услуг аренды государственного (муниципального) имущества.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (в соответствии со ст.174 гл.21 НК РФ).

3.8. Применение налоговых вычетов

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

18. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

---

[309] Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, для передачи имущественных прав, для реализации, облагаемой по ставке 0 %, для СМР, выполняемых для собственного потребления, а также для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

a. товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК;

b. товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

c. Уплаченные в рамках налогового агента за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

d. при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

e. при приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляют государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования;

f. при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков

19. Предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). Вычеты сумм налога производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

20. Исчисленные и уплаченные обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

21. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по объектам незавершенного капитального строительства.

22. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

23. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

24. Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В соответствии с п. 9 ст. 172 Кодекса вычеты производятся на основании:

a. счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

b. документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

c. договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

НДС, принятый к вычету с предоплаты, подлежит восстановлению в бюджет в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.(пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

С 01.01.09 г. в случае оплаты товаров (работ, услуг), принятых к учету до 01.01.2009 г., в порядке осуществления товарообменных операций, зачетов взаимных требований или при использовании в расчетах ценных бумаг сумма налога подлежит оплате денежными средствами. Указанные суммы налога принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором осуществлено перечисление суммы НДС контрагенту. Суммы НДС принятые ранее налогоплательщиком – покупателем к вычету подлежат восстановлению в бюджет, посредством предоставления уточненной декларации за соответствующий налоговый период.

25. НДС, уплачиваемый в рамках налогового агента, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

26. Стоимость лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства и реализованных после 31.12.2008 г., НДС не облагается (пп. 25 п. 2 ст. 149 Кодекса).

Общество обеспечивает ведение раздельного учета (в том числе на уровне аналитических признаков) затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

8) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

9) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

10) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов на производство Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

При приобретении товаров, иного имущества, которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных ТМЦ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается сразу на всю сумму.

Затем, в конце налогового периода определяется доля совокупных расходов на производство, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за квартал. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

При внесении исправлений в счета-фактуры, суммы налоговых вычетов, либо суммы налога для уплаты в бюджет подлежат отражению в том налоговом периоде, в котором выполнены условия, определяющие право на налоговый вычет, либо на уплату налога в бюджет, независимо от даты внесения исправлений в счет-фактуру.

3.9. Восстановление ранее зачтенных сумм НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (в квартале передачи);

перехода на упрощенную систему налогообложения или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (в квартале, предшествующем переходу на указанные режимы);

дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом в соответствии с пунктом 2 ст. 170 НК РФ (в квартале передачи).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи, а при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 НК РФ – в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы. В общем случае при передаче основных средств, для операций, не облагаемых НДС, при передаче в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки (п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстановление НДС не производится при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (за исключением объектов недвижимости, с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет (п.6 ст. 171)), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

, где:

$НДС_{восст}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

Ост.стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценок.

Перв. стоимость - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью

амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет): восстановлению подлежат суммы НДС равномерно в течение десяти лет - в каждом последнем месяце каждого года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

, где:

$НДС_{восст(i)}$ - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце i-го календарного года.

$НДС_{зачтенный}$ - сумма НДС, зачтенного по данному объекту.

$ОтгрузкаБезНДС_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

$ОтгрузкаВсего_{(i)}$ - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Сумма восстановленного НДС относится в дебет счета учета прочих расходов (по основным средствам и нематериальным активам) либо в дебет счета учета затрат (на счет учета финансовых результатов) по прочим ТМЦ в зависимости от направления их списания.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

При списании имущества до истечения срока его полезного использования, физического износа (в связи с хищениями, ликвидацией) Общество не восстанавливает и не уплачивает в бюджет суммы налога на остаточную стоимость имущества, если данные суммы были приняты к вычету и возмещены при постановке на учет основных средств, МПЗ, приобретенных для использования в производстве.

3.10. Составление деклараций, внесение исправлений, выявленных в текущем налоговом периоде, в налоговые декларации за предыдущие периоды

Декларация по НДС формируется в каждом филиале, в электронном виде высылается в ДНУ Исполнительной дирекции Общества, где формируется сводная декларация.

Сроки предоставления декларации по НДС за соответствующий налоговый период, определяются Циркуляром по подготовке квартальной отчетности Общества. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий деклараций по НДС, филиалы предоставляют в ДНУ ИД Общества их бумажные версии, а также книги покупок и продаж за соответствующий период за подписью главного бухгалтера филиала.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу филиалы представляют в ДНУ Исполнительной дирекции Общества уточненные (**«дополнительные»)** налоговые декларации по НДС на суммы налога к доплате/вычету, дополнительные листы книг покупок/продаж.

Электронные версии уточненных налоговых деклараций, дополнительных листов книг покупок и продаж предоставляются до 15 числа 3-го месяца текущего налогового периода и до 10 числа последнего месяца отчетного года. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий уточненных деклараций, дополнительных листов книг покупок и продаж по НДС филиалы предоставляют их бумажные версии за подписью главного бухгалтера филиала.

В случае осуществления возврата товаров вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) сторонами договорный условий, продавцу (поставщику) и покупателю (заказчику) необходимо оформить соответствующим соглашением, актом или другим документом факт расторжения договора. В этом случае покупатель должен выписать товарную накладную на возврат товара и передать ее поставщику.

При этом возврат товара по причине ненадлежащего исполнения условий договора не признается реализацией. Принятый к вычету "входной" НДС по возвращенным товарам следует восстановить в периоде его возврата с учетом требований п.4 ст.172 гл.21 НК РФ.

Счет-фактура продавца регистрируется в книге продаж на сумму восстановленного налога (п. 16 Правил).

Если же товар возвращается поставщику при надлежащем исполнении сторонами договора его условий, то в такой ситуации возврат товара рассматривается как его обратная реализация.

Бывший покупатель, возвращающий товар, обязан выставить бывшему продавцу счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС и товарную накладную.

3.11. Налоговый период. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество производит централизованную уплату налога на добавленную стоимость (в целом по Обществу, включая все филиалы) по месту постановки на учет Общества.

3.12. Счета- фактуры, журналы регистрации счетов - фактур, книги продаж и покупок.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительной дирекции или филиалов Общества. Соответствующие разделы книги покупок и книги продаж хранятся по месту расположения филиалов.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Исполнительной дирекцией и филиалами Общества производится по следующему правилу:

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Исполнительной дирекцией и филиалами Общества производится по следующему правилу:

Х ХХХХХХХ, где:

Первый символ – код филиала (организации) согласно таблице:

Наименование филиала	Код филиала
Исполнительная дирекция	А
Алтайэнерго	Б
Бурятэнерго	В
Красноярскэнерго	Г
Кузбассэнерго - РЭС	Д
Омскэнерго	Е
Читаэнерго	И
Хакасэнерго	К
ГАЭС	М

Следующие 7 символов - порядковый номер документа

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком (Х АХХХХХХ). Пробелов между символами нет.

В случае если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте (в целом МРСК или его отдельных филиалов), требующее внесения изменений и/или дополнений в утвержденный порядок нумерации счетов-фактур, такие изменения (дополнения) оформляются как дополнение к настоящему Положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само Положение, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

По строке «К платежно-расчетному документу № __ от ___» указывается номер и дата платежного поручения покупателя, которым перечислен аванс.

Если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты (частичной оплаты), осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в счет этой оплаты (частичной оплаты), Общество допускает возможность не выставления счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты) покупателю, за исключением ситуаций, когда поставки приходятся на следующий налоговый период.

При осуществлении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в неденежной форме также выставляются соответствующие счета-фактуры.

В связи с тем, что оказание услуг по договорам на оказание услуг по передачи электрической энергии, связано с непрерывным долгосрочным оказанием услуг в адрес одних и тех же покупателей, Общество допускает возможность выставления счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты), полученной в счет оказания услуг, один раз в месяц не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим и на всю сумму полученного в текущем месяце аванса.

При получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащих налогообложению по нулевой ставке, а также не облагаемых этим налогом, счета-фактуры не выставляются.

Журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур представляют собой реестр счетов-фактур и счета-фактуры прошнурованные, пронумерованные и заверенные подписью главного бухгалтера.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговый учет по налогу на прибыль ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде. Формы налоговых регистров утверждаются главным бухгалтером Общества.

4.1. Порядок признания доходов и расходов

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. Учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам Общество относит затраты основного производства (счет 20) по видам деятельности «Услуги по передаче и транзиту электроэнергии», «технологическое присоединение»:

- основная заработная плата производственного персонала предусмотренные ст.255 НК РФ;
- - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисленные на оплату труда основного производственного персонала;
- Амортизация основного производственного оборудования непосредственно используемого при производстве товаров (работ, услуг);
- Покупная энергия на технологические цели (потери);
- Нагрузочные потери;
- Расходы по подготовке и освоению производства (пусконаладочные работы);
- Услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, связанные с технологическим процессом выполнения услуг по передаче электроэнергии:

Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на содержание сетей;

Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» по ставке на оплату потерь;

Услуги территориальных сетевых организаций по передаче и транзиту электроэнергии.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. Налоговый учет движения материалов и материальных расходов

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 гл .25 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств включается в расходы (при реализации или списании в производство) в той же сумме, которая была отнесена на внереализационные доходы при принятии к учету указанных МПЗ, независимо от даты их оприходования.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), целей налогообложения применяется методов оценки сырья и материалов по средней стоимости.

Отнесение специальной одежды сроком службы более 1 года на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, производится в момент отпуска специальной одежды в эксплуатацию в полной стоимости.

4.2.3. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ и п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника. Таким образом, в момент отражения расходов на оплату труда в бухгалтерском учете в составе затрат на счетах 20, 23, 25, 26, 29, 44 они признаются таковыми и в налоговом учете.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ,

Суммы платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации в соответствии с п. 16 ст. 255 относятся к расходам в целях налогообложения после их оплаты и при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников (либо пре переводе взносов с солидарного на именные счета) негосударственных пенсионных фондов, (и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль Общество вправе отнести к расходам на оплату труда 100 процентов суммы взносов, уплаченных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при соблюдении условий, указанных в ст. 255 НК РФ, если согласно правилам негосударственного пенсионного фонда и договору на именные счета работников зачисляются средства в размере не менее 97 процентов от суммы пенсионных взносов.

Платежи в виде целевых взносов в негосударственные пенсионные фонды, обеспечивающих формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда и направляемые согласно ст. 17 Закона N 75-ФЗ на покрытие административных расходов фонда и обеспечение уставной деятельности, перечисляемые в соответствии с условиями договоров не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

4.2.4. Налоговый учет затрат, связанных с созданием объектов амортизируемого имущества

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. При получении объектов основных средств безвозмездно их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства

по данным налогового учета передающей стороны. При выявлении основных средств в результате инвентаризации (после 01.01.2009 г.), их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 гл. 25 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам мены, определяется как рыночная стоимость переданного взамен имущества.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества первоначальная стоимость в целях налогового учета устанавливается равной остаточной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета, сформированной на дату перевода (без учета переоценок после 01.01.2001г.).

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, полученных в качестве вклада в уставный капитал), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК.

Расходы в виде амортизационной премии, при проведении модернизации (реконструкции, техническом перевооружении) основных средств учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения первоначальной стоимости основных средств. Расходы в виде амортизационной премии по вновь приобретенным основным средствам учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (абз.2 п.3 ст.272 НК РФ).

Перерасчет суммы ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии с п.2 ст.259.1 НК производится с месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости основных средств

В случае реализации объектов, введенных в эксплуатацию с 01.01.2008 года ранее, чем по истечении пяти лет после ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, суммы расходов, включенных в состав расходов прошлых отчетных (налоговых) периодов в виде амортизационной премии подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу в том отчетном (налоговом) периоде, в котором реализуется основное средство.

При этом остаточная стоимость объекта определяется как разность между первоначальной стоимостью объекта основных средств, по которой объект был включен в амортизационную группу (первоначальной стоимостью объекта уменьшенной на сумму амортизационной премии) и фактически начисленной за период эксплуатации амортизацией.

Восстановление сумм амортизационной премии в случае выбытия основных средств не признаваемого реализацией в соответствии с гл. 25 НК РФ не производится.

4.2.5. Налоговый учет основных средств

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации – на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в следующем порядке:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ,

срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности, а также возможности использования основных средств в деятельности Общества.

По объектам основных средств, полученным в порядке правопреемства при реорганизации в форме присоединения, не имевшим остаточную стоимость, срок полезного использования по которым, в целях начисления амортизации в налоговом учете, не определялся, после проведения модернизации (реконструкции, технического перевооружения) срок полезного использования, в целях начисления амортизации, устанавливается решением постоянно действующей комиссии самостоятельно исходя из технических условий, требований техники безопасности, а также, с учетом особенностей, определенных абз.2 настоящего пункта.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества, срок полезного использования определяется каксрок соответствующий амортизационной группы, в которую подлежал включению объект, согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 за минусом срока его эксплуатации в непроизводственных целях.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По объектам основных средств, которые не выводились из эксплуатации в период реконструкции, модернизации, технического перевооружения, амортизация начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, начиная с месяца, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости, т.е дата окончания работ по модернизации, реконструкции объекта.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав в соответствии с п. 8 ст. 258 НК РФ.

4.2.6. Налоговый учет нематериальных активов

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества)

При получении исключительных прав на НИОКР стоимость НИОКР формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается в составе внереализационных расходов в порядке предусмотренном пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ.

4.2.7. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития, иных отраслевых и

межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», а также расходы на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения, в соответствии со ст. 262 НК, должны определяться наличием следующих признаков:

- по предназначению они должны быть связаны с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов;
- по возможности использования результатов они должны быть предназначены для использования в производстве и/или реализации продукции, услуг.

Расходы на НИР не включаются в состав расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки для целей налогообложения. Данные расходы учитываются в составе прочих косвенных расходов единовременно в момент приемки работ на основании актов от подрядчиков. При этом необходимым условием для признания таких расходов для целей налогообложения является их экономическая оправданность.

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности, расходы на изобретательство, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Данные расходы равномерно включаются Обществом в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

Расходы Общества на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном абзацем 2 п. 2 ст. 262 НК РФ.

Расходы налогоплательщика на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.

Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах 1,5 % доходов (валовой выручки) Общества.

4.2.8. Расходы при реализации (выбытии) ценных бумаг

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

- расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

4.2.9. Учет иных расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п.6 ст. 272 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей

налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

К расходам Общества на приобретение права на земельные участки относятся затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капстроительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, определяемого Обществом, но не менее пяти лет. Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно п. 5 ст. 264 НК РФ.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

Расходы на ремонт нежилых помещений, арендованных у физических лиц либо предпринимателей, включается в состав расходов на ремонт в соответствии со ст.260 НК РФ.

4.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

При определении расчетной цены акции налогоплательщиком самостоятельно применяется метод чистых активов на 1 акцию. Для оценки стоимости чистых активов используется бухгалтерская отчетность эмитента на конец отчетного периода, предшествующего операции с ценной бумагой. Расчетная цена акции определяется отношением стоимости чистых активов эмитента на указанную дату к количеству всех выпущенных эмитентом акций.

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Суммовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. Предельная величина процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях и 15 % по долговым обязательствам в иностранной валюте. При внесении изменений в законодательные акты в части данных коэффициентов, Общество применяет новое значение коэффициентов, без внесения изменений в учетную политику в данной части.

Дата признания расходов устанавливается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов – на конец месяца соответствующего отчетного периода

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг), подтвержденной Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются внереализационными расходами.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последнего дня месяца, к которому они относятся.

4.5. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями статьи 266 Налогового Кодекса РФ. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 Налогового Кодекса РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов

Неиспользованный резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемыми обществами, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемого в форме присоединения Общества.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переноситься им на следующий отчетный (налоговый) период.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено законодательством.

Общество может создавать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Общество может создаватьрезерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год ежемесячно от фактического ФОТ с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере процента отчислений в резерв, утвержденного распорядительным документом по Обществу с правом переноса не использованного на конец отчетного налогового периода резерва на следующий отчетный налоговый период в соответствии со ст.324.1 Налогового кодекса РФ.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату вознаграждения по итогом года с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Общество может создать резерв под предстоящие ремонты основных средств (ст. 324 Кодекса).

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.6.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного периода (квартала) Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (календарного года) Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения одного из его обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по Обществу.

4.6.3. Порядок представления налоговых деклараций

Расчет налоговой базы по Обществу производится на основании сводных регистров налогового учета, сформированных на основании регистров, представленных филиалами и регистров ДНУ Исполнительной дирекции.

Расчет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ-18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» производят филиалы и ДНУ Исполнительной дирекции.

Налоговые декларации по субъектам РФ, в которых находятся филиалы и Исполнительная дирекция Общества, представляются ДНУ Исполнительной дирекции ОАО «МРСК Сибири» в ИФНС по месту учета головной организации, а также в МИФНС по месту учета филиалов.

Оплата налога на прибыль производится Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» централизовано.

Сверка расчетов с бюджетов по налогу на прибыль в части сумм, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится ДНУ Исполнительной дирекцией ОАО «МРСК Сибири» по месту нахождения обособленных подразделений с привлечением ДНУ филиалов Общества.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по налогу на прибыль за соответствующие периоды.

Для составления уточненной налоговой декларации по Обществу филиалы представляют в ДНУ Исполнительной дирекции Общества уточненные налоговые регистры. Если производиться уточнение налогана прибыль за период до присоединения вместе с уточненными налоговыми регистрами предоставляется уточненная налоговая декларация с

пояснительной запиской. Пояснительная записка должна содержать описание построчного изменения содержания строк первоначальной декларации.

Электронные версии уточненных налоговых регистров предоставляются до 15 числа 3-го месяца текущего отчетного периода и до 10 числа последнего месяца налогового периода. В течение 30 календарных дней со дня предоставления электронных версий уточненных деклараций, филиалы предоставляют их бумажные версии за подписью главного бухгалтера филиала.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Расчет налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законов субъектов Российской Федерации.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке , установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст.378 НК РФ.

Общество формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации, каждого обособленного подразделения (филиала) организации, имеющего отдельный баланс и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, обособленного подразделения имеющего отдельный баланс, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

В соответствии с Приложениями № 2,4 к Приказу Минфина РФ от 20.02.2008 № 27н «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций и порядков их заполнения», если законодательством субъекта Российской Федерации предусмотрено зачисление налога на имущество организаций в региональный бюджет без направления по нормативам суммы налога в бюджеты муниципальных образований, Декларация (расчет по авансовому платежу) может заполняться в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, по согласованию с налоговым органом по данному субъекту Российской Федерации.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из балансовой стоимости основных средств по данным бухгалтерского учета.

Налоговая база по налогу на имущество уменьшается на балансовую стоимость имущества (линии электропередачи и сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью этих объектов), согласно перечню льготируемого имущества, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный аналитический учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), прочих расходов (в случае исчисления налога по имуществу, сданному в аренду, либо непрофильным объектам).

Администрирование налога на имущество осуществляется филиалами Общества самостоятельно.

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ, а также нормативно- правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах.

В соответствии со ст. 15 НК РФ земельный налог относится к местным налогам.

Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

В соответствии со ст. 389 НК РФ, объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему должна определяться отдельно по каждому муниципальному образованию. Налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Начисление земельного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), затрат на незавершенное строительство, прочих расходов.

Администрирование налога на землю осуществляется филиалами Общества самостоятельно.

6.2. Транспортный налог.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, а также законов субъектов РФ о налогах.

В соответствии со ст.14 НК РФ транспортный налог относится к региональным налогам.

Ставки транспортного налога утверждаются законами субъектов РФ в предусмотренных НК РФ размерах.

При расчете транспортного налога за 2010 год Обществом применяются установленные в Кодексе ставки налога, увеличенные региональными властями, но не более чем в 5 раз.

Законами субъектов РФ могут быть установлены различные ставки на транспортные средства в зависимости от года их выпуска и экологического класса.

В соответствии со ст.358 НК РФ, объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности - лошадиных силах.

Утверждаемый законами субъектов РФ срок для уплаты авансовых платежей по налогу не может быть установлен ранее последнего дня месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

Начисление транспортного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Администрирование налога на землю производиться филиалами Общества самостоятельно.

6.3. Водный налог.

Расчет водного налога осуществляется в соответствии с требованиями гл.25.2 «Водный налог» НК РФ.

В соответствии со ст.333.9 НК РФ, объектом налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется согласно ст.333.10 НК РФ.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются в соответствии со ст.333.12НК РФ.

Представление налоговой декларации и уплата налога осуществляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Начисление водного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Администрирование водного налога производится филиалами Общества самостоятельно.

6.4. Единый социальный налог

Администрирование обязательств и расчетов по ЕСН, возникших в отношении налоговых периодов до 01.01.2010г., осуществляется филиалами в порядке, ранее установленном гл.24 НК РФ.

6.5. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах " с 01.01.2010г. введен новый порядок формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Установлены следующие тарифы страховых взносов:

- в Пенсионный фонд РФ - 20 процентов. Согласно п. 1 ст. 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ предусмотрено следующее распределение взносов. В отношении лиц 1966 года рождения и старше взносы полностью перечисляются на финансирование страховой части трудовой пенсии, а по лицам 1967 года рождения и младше они распределяются следующим образом: 14 процентов - на страховую и 6 процентов - на накопительную часть трудовой пенсии;
- в Фонд социального страхования РФ - 2,9 процента;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 1,1 процента;
- в территориальные фонды обязательного медицинского страхования - 2 процента.

В 2010 году предельная величина доходов каждого физического лица для начисления страховых взносов составляет 415 000 руб. Она определяется нарастающим итогом с начала календарного года (ч. 4 ст. 8 и ст. 10 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Исчисление и оплата страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных законов №212-ФЗ от 24.07.2009г,№213-ФЗ от 24.07.2009г.

Администрирование страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляются филиалами самостоятельно.

6.6. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и оплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Администрирование и предоставление сведений о доходах физических лиц (ф. 2-НДФЛ) в налоговые инспекции осуществляется филиалами самостоятельно.

6.7. Госпошлина

Учет государственной пошлины осуществляется на филиалах в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ, в разрезе видов госпошлины, бюджетов и контрагентов.

6.8. Иные налоги

Исчисление и уплата иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.