ПРИЛОЖЕНИЕ I. Учетная политика эмитента на 2005-2008 годы.

Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"
(ОАО "ГидроОГК")

ПРИКАЗ

04.02.2005 № 1 а
Об учетной политике
ОАО "ГидроОГК" на 2005 год

Руководствуясь п. 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 3.3 Методических рекомендаций по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.96 № 112, Налоговым кодексом Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить положение о единой системе бухгалтерского учета и отчетности согласно Приложению № 1.
2. Утвердить положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2005 год согласно Приложению № 2.
3. Утвердить положение об учетной политике для целей налогового учета на 2005 год согласно Приложению № 3.
4. Утвердить график документооборота для целей бухгалтерского учета согласно приложению № 4.
5. Утвердить положение о типовой учетной политике в соответствии q требованиями МСФО согласно приложению № 5.
6. Руководителям дочерних и зависимых акционерных обществ при разработке учетных политик руководствоваться основными положениями учетных политик ОАО "ГидроОГК".

Приложение № 2
к приказу ОАО "ГидроОГК"
от 04.02.2005 № 1а

Положение
Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2005 год ОАО "ГидроОГК"

1. Общие положения.

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО "ГидроОГК", все его филиалы, представительства и другие обособленные подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2.ОАО "ГидроОГК" (далее по тексту "Общество") организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н и иными нормативными актами.

1.3.Дочерние и зависимые общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют балансы и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

2. Организация бухгалтерской службы.

2.1.Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества - Дирекцией бухгалтерского учета и налогового планирования, возглавляемым руководителем Дирекции - Главным бухгалтером Общества.

2.2.Филиалы, выделенные на отдельный баланс, для ведения бухгалтерского учета имеют свои собственные бухгалтерские службы, возглавляемые Главным бухгалтером соответствующего филиала.
Ответственность за организацию бухгалтерского учета в региональных филиалах, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель филиала.
Главные бухгалтера филиалов несут ответственность за правильностью отражения хозяйственных операций в своем филиале, а также за предоставление полных и достоверных сведений для головной бухгалтерии организации.

2.3.Дирекция бухгалтерского и налогового планирования Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и обособленных подразделений.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности.

3.1 Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями), которые согласовываются с Главным бухгалтером. Руководители структурных подразделений Общества, филиалов, представительств и обособленных подразделений имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.
3.2. Документы, по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Председателем Правления Общества и Главным бухгалтером, а так же лицами ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

3.3. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

3.4. Общество применяет типовые межотраслевые формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата России.
Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Общество самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов и внутрихозяйственной отчетности.
Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются в соответствии с графиком документооборота Общества к учету и хранятся в бухгалтерии в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.
3.5. Для ведения бухгалтерского учета используется утвержденный рабочий план счетов, содержащий необходимые синтетические и аналитические счета, справочники.
По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с

использованием средств вычислительной техники.

3.6. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе рекомендованных Министерством финансов РФ.

3.7. Промежуточная бухгалтерская отчетность предоставляется филиалами в центральную бухгалтерию в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3.8. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется филиалами в центральную бухгалтерию не позднее, чем через один месяц после окончания отчетного периода.

3.9. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 ФЗ от 21 ноября 1996г. 3129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

3.10. Ежегодно, помимо собственного бухгалтерского отчета, составляется консолидированная бухгалтерская отчетность, включающая показатели дочерних и зависимых обществ.

Бухгалтерская отчетность головной организации и дочерних, зависимых обществ объединяются в консолидированную отчетность путем построчного суммирования
соответствующих данных при обеспечении их сопоставимости и свертывании взаимных обязательств.

Консолидированная бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

3.10.Финансовая отчетность по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода.
При этом финансовая отчетность Группы Общества формируется на основании консолидационных таблиц, заполняемых предприятиями, учитываемыми в составе Группы в целях консолидации.

3.11.Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность, хранятся в течении сроков, установленных в соответствии с правилами организации архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных должны храниться не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

3.12. Бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и адреса, установленные ст. 15 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность Общества в соответствии со ст. 16 Федерального закона "О бухгалтерском учете" публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.
Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации.

3.13. Филиалы, представительства, и другие обособленные подразделения, деятельность которых осуществляется на основании сметы, утверждаемой Обществом, ежемесячно представляют внутрихозяйственный отчет о произведенных затратах по статьям расходов и видам источников финансирования. Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер подразделения, подписывающие отчет. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, представительствах и иных обособленных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

3.14. Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, исходящими от них (результат работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность. Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в организации структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.
Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.
Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Председателя Правления Общества.
Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В филиалах создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Персональный состав постоянно действующей комиссии утверждает Председатель Правления Общества, персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководители филиалов.

4.2.Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

Методические аспекты учетной политики

5. Порядок учета основных средств.

5.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01. К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

5.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств:

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:
- сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли - продажи (продавцу);
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; таможенных пошлин и иных платежей;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- суммовых разниц, образовавшихся до момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств, возникающие после принятия этих основных средств к бухгалтерскому учету, признаются в качестве внереализационных доходов (расходов);
затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству основных средств. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.
Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств.
При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.
Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

5.3. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств или проведения работ капитального характера.

5.4. При определении состава инвентарных объектов применяется "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359, а также рекомендации завода – изготовителя, технические условия.

5.5. Срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб, на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов комиссией по приему основных средств в эксплуатацию.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается 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, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

5.6. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами в общеустановленном для основных средств порядке, с отражением на счете 01 "Основные средства" в количественном выражении.

5.7. При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

5.8. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 6.5 данной учетной политики.
Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств, ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – соответствующими техническими службами Общества.
По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.
По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации, если данное основное средство должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), применяется специальный коэффициент – 3.

5.9. Объекты недвижимого имущества, введенные в эксплуатацию в общеустановленном порядке, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в соответствии с требованием законодательства, учитываются обособленно в составе основных средств (с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств) с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав, и амортизируются, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

5.10. Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

5.11. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости производится на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

5.12. Учет арендованного имущества, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

5.13. Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды. Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды. Если арендатор производит за счет собственных средств и согласия арендодателя улучшения арендованного имущества, не отделимые без вреда для имущества, арендатор имеет право на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды. Арендатор учитывает произведенные неотделимые улучшения в составе основных средств только в случае, если арендодателем и арендатором модернизированное основное средство будет переоформлено с выделением долевой собственности арендатора на сумму произведенных улучшений.

Если согласно заключенному договору аренды затраты предприятия по капитальному ремонту, модернизации и реконструкции, произведенные за счет собственных средств, не предъявляются арендодателю для их компенсации, то проведенные капитальные вложения т после окончания срока аренды переходят в собственность арендодателя, если они связаны с неотделимыми улучшениями имущества.

5.14. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

5.15. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав чрезвычайных расходов.

6. Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним.

6.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), принадлежащие на праве собственности интеллектуальной деятельности (подтверждающие, в том числе патентами, свидетельствами, другими охранными документами, договором уступки (приобретения) патента, товарным знаком), используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, приносящие экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

В составе нематериальных активов учитываются деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал Общества).

6.2. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;

- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

6.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией по приему нематериальных активов в эксплуатацию. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

6.4. Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал организации, а также по деловой репутации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

6.5. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд Общества подлежит списанию.

7. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.

7.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160 и ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

8. Порядок учета финансовых вложений.

8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:
-вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
-долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
-предоставленные другим организациям займы;
-государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

8.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов в случаях предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

8.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

8.4. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

8.5. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете единовременно при выбытии указанных ценных бумаг (погашении, выкупа, продажи и др.).
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

8.6. Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты ежегодно.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.
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 бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

8.7. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Резерв формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02 и согласно расчету, который предоставляет Департамент корпоративного управления.

8.8. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости на конец отчетного года. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся. Долговые ценные бумаги отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся по ним на конец отчетного периода процентов. Проценты по долговым ценным бумагам начисляются ежемесячно и отражаются в составе операционных расходов.

8.9. При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.10. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (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 бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.11. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки, определенной условиями, изложенными в пункте 9.4 данного документа.

8.12. Данные о делении финансовых вложений, по которым определяется, либо не определяется текущая рыночная стоимость, данные о текущей рыночной стоимости ценных бумаг, проверка на обесценение финансовых вложений, расчет оценки по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов предоставляются Департаментом корпоративного управления.

9. Порядок учета материально-производственных запасов.

9.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01.
К материально-производственным запасам относятся:
- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- специальная одежда;

- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для продажи.

9.2. Инвентарь, инструмент, спецодежда, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 "Материалы".

9.3.Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

9.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных предприятием безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью товарных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарных запасов.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы".

9.5. Для отражения фактических затрат, включаемых в стоимость материальных запасов, таких как:

затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету,

суммовые разницы, возникающие до принятия материально - производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах),

расходы по страхованию товарно-материальных ценностей,

транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов,

которые невозможно отнести на стоимость материалов одновременно с постановкой их на учет, используется субконто "Виды расходов" в разрезе видов товарно-материальных запасов в аналитике к счету 10 "Материалы".

9.6. Специальная одежда в эксплуатации учитывается в составе материально-производственных запасов независимо от срока эксплуатации. Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается на отдельном субсчете по фактической себестоимости. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в "Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты", а так же "Правилах обеспечения работников специальной одеждой, и другими средствами индивидуальной защиты", утвержденных Постановлением Минтруда России от 18.12.1998 № 51 (п.26 Методических указаний).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении, при переводе в той же организации на другую работу, для которой выданная им специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков ее носки взамен получаемой новой. (п.64 Методических указаний).

Стоимость специальной одежды, которая выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета (п.п. 30,31 Методических указаний). Остаточная стоимость специальной одежды списывается с кредита счета 10-11, в дебет счета 91-2 "Прочие расходы".

9.7. При определении размера материальных расходов при списании товарно-материальных ценностей, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по себестоимости каждой единицы.

9.8. Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость 10 счета одновременно с постановкой материалов на учет списываются на расходы (25 счет "Общепроизводственные расходы") в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

9.9. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство

продукции.

9.10. При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую стоимость товаров, если иное не предусмотрено договором.
Приобретенные товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров относятся на счет 44 "Расходы на продажу".

9.11. При определении стоимости реализованных товаров применяется метод оценки по себестоимости единицы.

10. Порядок учета займов и кредитов.

10.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01.

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.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную задолженность, производится по году на 31 декабря.

10.2. Задолженность по предоставленному организации займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса ЦБ РФ - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

10.3. Затраты по полученным займам и кредитам признаются следующим образом:
1) Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива (до принятия указанных ценностей к учету), включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организации в будущем экономических выгод и дальнейшей его амортизации.
2) В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, других ценностей расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов включаются в стоимость указанных ценностей, до принятия указанных ценностей к учету.
3) В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели, до момента выполнения работ и оказания услуг.
4) В остальных случаях затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться текущими операционными расходами.
Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

10.4. Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным или выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных процентов в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится ежемесячно и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

10.5. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производятся в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

10.6. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов,

приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

10.7. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

10.8. Задолженность организации перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.

10.9. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов включается векселедателем в состав операционных расходов без учета на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Сумма дисконта, приходящаяся на несколько отчетных периодов, учитывается на счете 97 "Расходы будущих периодов". В конце каждого периода определяется сумма дисконта, которая приходится на данный период и учитывается в составе операционных расходов.

10.10. Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается организацией - эмитентом в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления без учета на счете 97 "Расходы будущих периодов".

11. Учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

11.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02.

Расходы на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы (далее НИОКР) подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. До момента начала применения указанных работ на текущие расходы они не списываются.

11.2. Списание расходов на НИОКР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется специально созданной комиссией Общества, и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течении которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

11.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" в сумме фактических затрат.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности списываются в установленном порядке на счета учета затрат.

11.4. При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются на внереализационные расходы.

В случае, когда работы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не дали результатов, расходы по указанным работам списываются на основании организационно-распорядительного документа на внереализационные расходы.

12. Расчеты, прочие активы и пассивы.

12.1.Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

12.2. Долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность (дебиторская и кредиторская), до погашения которой остается 365 дней переводится в состав краткосрочной задолженности.

12.3. Дебиторская задолженность покупателей электрической энергии учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам.

12.4. Резерв сомнительных долгов создается один раз в год после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности организации. Размер резерва определяется исходы из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Недоиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам относится на операционные доходы.

12.5. Прочие активы Общества и его филиалов, представительств и обособленных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

12.6. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

12.7. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а именно: дата подписания соглашения на проведение взаимозачета является и датой погашения.

12.8. Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на отдельном субсчете 76 счета "Расчеты с прочими дебиторами", а в отчетности показываются в составе прочих активов.

12.9. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

13. **Учет расчетов с филиалами. Учет финансовых результатов.**

13.1. Для ведения внутрихозяйственных расчетов через 79 счет необходимо соблюдение одного из критериев:
- территориальная удаленность обособленного подразделения от головного предприятия;
- наличие выручки от реализации у обособленного подразделения.

13.2. Учет операций по расчетам с филиалами, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты" с применением следующих субсчетов:
субсчет 79-1 Внутрихозяйственные расчеты";
субсчет 79-2 "Расчеты по доверительному управлению".

13.3. Все расчеты между филиалами осуществляются через головную организацию. Имущество, находящееся в пути между филиалами в межотчетный период отражается на счете получающего филиала на основании авизо.

13.4. При проведении расчетов между филиалами используется авизо.

13.5. Подразделения, сформированные по функциональному принципу, т.е. выполняющие лишь отдельный этап производственного цикла, в конце отчетного месяца по авизо передают свои накопленные расходы в разрезе счетов 20,23,25,26 для дальнейшего распределения в головной организации.

13.6. В случае перемещения основных средств между филиалами, либо филиалами и головной организацией в авизо передаются сведения по передаваемым основным средствам, а именно: первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации. При этом помимо авизо в место перемещения основного средства передается его инвентарная карточка по форме ОС-6, ОС-6А.

13.7. В течение отчетного года филиалы ежемесячно формируют финансовый результат от своей деятельности на счете 99 "Прибыли и убытки". Ежемесячный финансовый результат проводками от филиала головному подразделению не передается.
В конце отчетного года сформированный результат на счете 99 "Прибыли и убытки" передается филиалами в головное подразделение проводками: Дт 99 "Прибыли и убытки" (Д-т 79.2 "Внутрихозяйственные расчеты") Кт 79-2 "Внутрихозяйственные расчеты" (К-т 99 "Прибыли и убытки"), при этом счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается отдельно по субсчетам.

13.8. Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года в целом по юридическому лицу заключительными оборотами декабря списывается в кредит 84 (дебит 84) "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" ("Непокрытый убыток") в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Использование прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается общим Собранием акционеров. В головной организации после начисления дивидендов между акционерами и начисления в резервный фонд оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", который показывает величину средств, накопленных для создания внеоборотных активов.

13.9. На субсчете "Нераспределенная прибыль использованная" обобщается информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли превращена из денежной формы в товарную, т.е. на какую сумму приобретено новое имущество. В головной организации по году делается внутренняя проводка по дебету субсчета 84 "Нераспределенная прибыль в обращении" и кредиту субсчета 84 "Нераспределенная прибыль использованная" на основании производства записи по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в целом по организации.

14. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

14.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2000.

14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи РФ в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

14.3. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

15. Учет государственной помощи.

15.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000.
Организация формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.
Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

15.2. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 Кт 08, Дт 86 Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как внереализационные доходы (Дт 20 Кт 02; Дт 98 Кт 91);

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально - производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт 10 Кт 60, Дт 20 Кт 10, 70 и т. п., Дт 86 Кт 98, Дт 98 Кт 91).

16. Учет расчетов по налогу на прибыль.

16.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.
16.2. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) через соответствующие субсчета и субконто в программе "1С". Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в учете.
16.3. Временные разницы определяются после сопоставления данных в бухгалтерском учете и в налоговых регистрах.

17. Учет финансовых результатов.

17.1 Учет доходов.

17.1.1. Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности; операционные доходы; внереализационные доходы; чрезвычайные доходы.

17.1.2. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

17.1.3. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

При этом доходами от обычных видов деятельности являются:
- выручка от продажи электрической энергии;
- выручка промышленного характера: выручка от аренды (субаренды), транспортные услуги, услуги ремонта, услуги связи, деятельность по обеспечению работоспособности станции, СМР;
- выручка непромышленного характера: реализация материалов, услуги связи, гостиничные услуги, аренда (субаренда), услуги ЖКХ.

17.1.4. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

17.1.5. Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

17.1.6. Организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с условиями договоров.

17.1.7. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

17.1.8. Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

17.1.9. Операционными доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договорам простого товарищества и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99.

17.1.10. Внереализационными доходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие Внереализационные доходы согласно п.8 ПБУ 9/99.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

17.1.11. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 "Продажи может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой получают регулярно и доля в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.

17.2. Учет расходов.

17.2.1. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с которым расходы организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы; чрезвычайные расходы.

17.2.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

17.2.3. Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

17.2.4. Бухгалтерский учет прямых расходов, связанных с получением доходов от основных видов деятельности осуществляется в разрезе их.

17.2.5. Расходы, связанные с арендой, субарендой учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

17.2.6. Расходы на капитальный ремонт арендованных основных средств, признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены в размере фактических затрат.

17.2.7. В составе включаемых в себестоимость расходов на ремонт основных средств выделяются следующие группы: расходы на ремонт, осуществляемый подрядным способом, расходы на ремонт, осуществляемый хозяйственным способом. Расходы на ремонт, осуществляемый хозяйственным способом, включает материальные расходы, расходы на заработную плату рабочих, занятых ремонтными работами, сумму единого социального налога, амортизацию ремонтного оборудования и прочие расходы на ремонт.

17.2.8. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, включаются во внереализационные расходы и относятся на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

17.2.9. При производстве и реализации электроэнергии в силу технологических особенностей, незавершенное производство отсутствует.

17.2.10. Незавершенное производство может возникать только по остаткам невыполненных заказов на работы по ремонту, реконструкции и модернизации или других аналогичных работ, не принятых на конец отчетного (налогового) периода заказчиком.

Незавершенное производство по предоставлению ремонтных работ, работ по модернизации, реконструкции, и других аналогичных работ, отражается в учете по прямым статьям затрат, обобщаемым на счете 20 "Основное производство".

17.2.11. В Обществе применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.

Полная себестоимость видов продукции определяется как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные Обществом.

17.2.12. Распределение затрат по тепловой энергии и горячей воде осуществляется пропорционально стоимости реализованных потребителю услуг по тепловой энергии и горячей воде.

17.2.13. Расходы, отражаемые на счете 23 "Вспомогательные производства" обобщаются в разрезе вспомогательных производств.

К вспомогательным производствам относятся производства, продукция, услуги, работы которых потребляются, как основным производством, так и сторонними организациями в частности: капитальный ремонт ОС, текущий ремонт ОС, содержание транспортного хозяйства.

Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно, пропорционально ими выполненному объему работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.:

- Транспортный цех:

Для распределения расходов в соответствии с выбранным способом применяется ведомость распределения услуг вспомогательных производств. Базой распределения расходов транспортного цеха является количество километров, отраженных в путевых листах за месяц в разрезе потребителей услуг данного цеха.

- Строительное подразделение (для ремонта собственных основных средств):

Базой распределение строительного подразделения (для ремонта собственных ОС) является распределение затрат по номерам смет.

Для распределения расходов в соответствии с выбранным способом применяется "ведомость распределения услуг вспомогательных производств по потребителям для строительного цеха.

- Подразделение "Изготовление запчастей, инструментов, нестандартного оборудования":

Для распределения затрат с вспомогательного подразделения "изготовление запчастей, инструментов, нестандартного оборудования" используется количество отпущенной продукции по данным на сдачу продукции на склад в соответствии с ее заказами нарядами на изготовление.

Для распределения расходов в соответствии с выбранным способом применяется ведомость распределения услуг вспомогательных производств по потребителям для производства "изготовление запчастей, инструментов, нестандартного оборудования

17.2.14. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются общецеховые расходы, связанные с обслуживанием основных производств: оплата труда общепроизводственного персонала, расходы на охрану труда, содержание производственного транспорта и прочие расходы общепроизводственного уровня, в случае невозможности отнесения их сразу на прямые расходы.

Распределяются общепроизводственные расходы на счет 20 "Основное производство" в разрезе видов производств, либо напрямую, в случае использования указанных расходов одним производством.

В случае использования общепроизводственных расходов несколькими производствами они распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

17.2.15. На 29 счете "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания организации, в частности, столовых и буфетов.

Затраты на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде полностью.

Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполнили работы безвозмездно, то распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданным безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).

17.2.16. Расходы на продажу, связанные с торговой деятельностью, обобщаются на счете 44 "Расходы на продажу". На указанном счете отражаются расходы по услугам комиссии и агентским услугам при комиссионной торговле. Расходы на продажу списываются в полном объеме ежемесячно на счет 90 "Продажи".

17.2.17. Общехозяйственные и управленческие расходы, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются на счет 20 "Основное производство". При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 "Продажи".

17.2.18. Общехозяйственные и управленческие расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на уровне филиалов списываются на счет 20 "Основное производство" пропорционально величине заработной платы основного производственного персонала.

17.2.19. Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

17.2.20. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ по ремонту, реконструкции, модернизации организуется по позаказному методу. Позаказный метод осуществляется через привязку к номерам смет под выполняемые работы. Смета открывается на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет нарастающим итогом до окончания выполнения работ.

17.2.21. Учет затрат на производство осуществляется на основе первичной учетной документации, которая составляется с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и видам работ в разрезе смет.

17.2.22. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на счет 97 "Расходы будущих периодов", с которого в дальнейшем равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущего периода относятся: расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, добровольное страхование имущества, добровольное страхование работников, расходы по оплате отпусков и другие аналогичные расходы,.

17.2.23. На основании данных товарного баланса, предоставляемого производственно-техническим отделом, определяется стоимость технологических и коммерческих потерь, исходя из натуральных показателей и себестоимости единицы оказываемой услуги. Технологические потери учитываются в составе текущих расходов. Коммерческие расходы списываются проводкой Д-т 94 К-т 20 на счет 94 "Недостачи от порчи и потери ценностей" далее отражаются в учете в зависимости от причин возникновения коммерческих расходов: при выявлении виновников – на счетах расчетов, при отсутствии виновников – на 91 счете "Прочие доходы и расходы".

17.2.24. Резерв по сомнительным долгам учитывается в составе операционных расходов.

17.2.25. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

18. Информация по сегментам.

18.1. В соответствии с ПБУ 12/2000, Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам.

Первичной информацией по сегментам является информация по географическим сегментам, вторичной – информация по операционным сегментам.

18.2. **В состав географических сегментов входят:** (1) Общество; (2) Центр; (3) Сибирь; (4) Волга; (5) Урал (6) Восток; (7) Северный Кавказ

По географическим сегментам раскрывается следующая информация:

-*Выручка от продажи внешним покупателям.*

Распределение выручки по географическим сегментам происходит по месту расположения предприятий и подразделений.

-*Финансовый результат,* который определяется как выручка сегмента за вычетом себестоимости по соответствующему сегменту (включая амортизацию) отраженных в Отчете о прибылях и убытках.

-*Общая балансовая величина активов.* Активами являются основные средства, незавершенное строительство, дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками.

Активы распределяются по географическим сегментам по местам расположения предприятий и подразделений, в которые произведены инвестиции.

-*Общая величина обязательств.* Общая величина обязательств распределяется по географическим сегментам по местам расположения предприятий и подразделений.

-*Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.* Общая величина капитальных вложений распределяется по географическим сегментам по местам расположения предприятий и подразделений.

-*Общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам.* Общая величина капитальных вложений распределяется по географическим сегментам по местам расположения предприятий и подразделений.

18.3. **В состав операционных сегментов входят:** (1) Производство и продажа электроэнергии (2) Прочая деятельность (при условии, если показатели по сегменту составляют не менее 10%).

По операционным сегментам раскрывается следующая информация:

- Выручка от продаж внешним покупателям распределяется по операционным сегментам в следующем порядке:

Для сегмента (1) выручкой является электроэнергия, поставляемая на оптовый рынок (регулируемая деятельность) и электроэнергия, поставляемая на розничный рынок (нерегулируемая деятельность)

Для сегмента (2) выручкой являются доходы от производства и продажи теплоэнергии и прочие доходы: доходы от аренды, продажи материалов, транспортные услуги, услуги связи и прочие виды деятельности.

- Балансовая величина активов распределяется по операционным сегментам в следующем порядке:

Активами сегмента (1) являются основные средства, незавершенное строительство, дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками.

Активами сегмента (2) являются основные средства и незавершенное строительство, относящиеся к передаче тепловой энергии, прочих основных средств и незавершенного строительства, относящиеся к сегменту (2); дебиторская задолженность по теплоэнергии и по прочим доходам. Отдельно показывается балансовая стоимость активов строящихся станций: Зарамагской ГЭС, Богучанской ГЭС.

Сумма долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Общества не подлежит распределению по операционным сегментам. Сумма прочих нераспределенных активов распределяется по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегмента.

- Величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.

По сегменту (1) вложения во внеоборотные активы по строительству объектов по производству и передаче электроэнергии.

По сегменту (2) вложения во внеоборотные активы в объекты относящиеся к производству и передаче тепловой энергии и вложения во внеоборотные активы по строительству прочих объектов. Вложения во внеоборотные активы на строящихся станциях показываются отдельно: Зарамагской ГЭС, Богучанской ГЭС.

19. События после отчетной даты.

19.1. Отражение событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

19.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

19.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие. В порядке, указанном в п. 2 данного раздела, отражаются в бухгалтерской отчетности и годовые дивиденды, объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

20. Условные факты хозяйственной деятельности.

20.1. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности регулируется ПБУ 8/01.
В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

20.2. К условным фактам относятся:
- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

20.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:
-существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/01. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.
-возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.
Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются.
Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.
Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного структурным подразделением, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

21. Информация об аффилированных лицах.

21.1. Отражение информации об аффилированных лицах регулируется ПБУ 11/2000.
Общество, включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, либо иных специальных целей.

21.2. При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.

21.3. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

22. Информация по прекращающейся деятельности.

22.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации Общества (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/002.

Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"
(ОАО "ГидроОГК")

ПРИКАЗ

30 12 2005 № 129

Об учетной политике ОАО "ГидроОГК"

Руководствуясь пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 3.3. Методических рекомендаций по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.02.96 № 112, статьей 313 Налогового кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО "ГидроОГК" на 2006 год согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета ОАО "ГидроОГК" на 2006 год согласно приложению 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить Рабочий план счетов для целей бухгалтерского учета ОАО "ГидроОГК" на 2006 год согласно приложению 3 к настоящему приказу.
4. Утвердить График документооборота для целей бухгалтерского учета ОАО "ГидроОГК" на 2006 год согласно приложению 4 к настоящему приказу.
5. Утвердить Регламент документооборота между Департаментом корпоративного учета и отчетности ОАО "ГидроОГК" и внешними пользователями отчетности, бухгалтерскими службами филиалов ОАО "ГидроОГК", бухгалтерскими службами дочерних и зависимых обществ ОАО "ГидроОГК" (далее ДЗО), согласно приложению 5 к настоящему приказу.
6. Главному бухгалтеру ОАО "ГидроОГК" Отто О.В. обеспечить применение основных элементов учетных политик во всех подразделениях ОАО "ГидроОГК".
7. Руководителям ДЗО при разработке учетных политик руководствоваться основными положениями учетных политик, утвержденных в соответствии с настоящим приказом.
8. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на члена Правления ОАО "ГидроОГК" Юшина С.А.

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Рассылается: члену Правления Юшину С.А., Департаменту корпоративного учета и отчетности, Генеральному директору, Главному бухгалтеру ДЗО ОАО "ГидроОГК"

О.В. Отто
710-64-96

Приложение № 3

к приказу ОАО «ГидроОГК»

от 04.02.2005 № 1а

Положение

Учетная политика для целей налогообложения на 2005 год

ОАО «ГидроОГК»

1. Общие положения.

Настоящее положение распространяется на ОАО «ГидроОГК», все его филиалы, представительства и другие обособленные подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» самостоятельно ведут налоговый учет, составляют налоговую отчетность, являются налогоплательщиками в соответствии с законодательством.

ОАО «ГидроОГК» (далее по тексту «Общество») организует налоговый учет, производит расчет налогооблагаемых баз, начисляет налоги, предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с :

законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,

законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,

нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах,

нижеизложенной утвержденной учетной политикой для целей налогообложения, где зафиксированы выбранные варианты, вытекающие из предлагаемых налоговым законодательством нескольких альтернативных способов по каждому из налогов.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, как в головном подразделении, так и в обособленных структурных подразделениях. Сотрудники, на которых возложены функции ведения налогового учета, подчиняются главному бухгалтеру по иерархической структуре, принятой в организации.

Ответственность за организацию налогового учета в головном подразделении несет руководитель Общества, ответственность за ведение налогового учета в головном подразделении несет главный бухгалтер Общества, а также руководители и главные бухгалтеры обособленных структурных подразделений.

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, с налоговыми органами производятся головным подразделением, а также обособленными структурными подразделениями по местам постановки на учет, на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

2. Организация налогового учета.

2.1. Порядок ведения налогового учета

Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,

- аналитических регистров налогового учета,

- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

Первичные учетные документы для налогового учета совпадают с первичными учетными документами бухгалтерского учета. К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве бухгалтерского учета.

Ведение налогового учета в Обществе основано на том, чтобы при организации налогового учета расходов максимально использовать данные, содержащиеся в бухгалтерском учете, а в тех случаях, когда это невозможно или нецелесообразно, организовать составление соответствующих налоговых баз и регистров.

В налоговом учете Общества используется следующая система сбора информации:

1. Объекты бухгалтерского учета, порядок группировки и оценки которых в целях налогового учета не отличается от правил, установленных в бухгалтерском учете, не корректируются, и могут быть использованы непосредственно для расчета доходов (расходов) в целях налогообложения.

2. Данные о доходах (расходах), не принимаемых в целях налогообложения прибыли, и доходах (расходах), принимаемых в целях налогообложения в пределах установленных лимитов, норм и нормативов, корректируются в соответствии с требованиями налогового законодательства. Для идентификации указанных доходов (расходов) используются выделенные для доходов (расходов) субсчета бухгалтерского учета.

3. Создание обособленных баз данных и налоговых аналитических регистров по учету доходов (расходов) величина которых не совпадает с величиной, определяемой правилами бухгалтерского учета, либо когда величина произведенных доходов (расходов) (понесенных убытков) списывается в налоговом учете по определенным правилам. Создание обособленных баз данных и налоговых аналитических регистров формируется через забалансовые счета, применяемые в программе 1С, а также через бумажные носители в виде расчетных налоговых регистров.

Данные сводной декларации Общества по налогу на прибыль, по форме, утвержденной Приказом МНС РФ от 11.11.03 №БГ-3-02/614, являются итогом, полученным по данным налогового учета в головном подразделении и обособленных подразделениях.

Обособленные подразделения для расчета налога на прибыль передают не позднее 10 числа со дня окончания соответствующего отчетного периода в автоматизированном режиме базы данных и одновременно промежуточные налоговые декларации по расчету налога на прибыль, где структурное подразделение заполняет в соответствии с действующим законодательством все данные, относящиеся к своей деятельности, а именно: лист 02 строки 010-060, приложения 1, 2, 6, 7 к листу 02, лист 10.

Вместе с промежуточной налоговой декларацией передаются в головное подразделение следующие сведения, отражаемые в учете структурного подразделения в налоговых регистрах:

Суммы платежей работодателей по договорам пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающих выплаты только при достижении застрахованным лицом пенсионных оснований,

Суммы платежей работодателей по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее года,
Суммы платежей работодателей по договорам долгосрочного (на срок не менее пяти лет) страхования жизни, не предусматривающие выплаты (за исключением выплаты в случае наступления смерти застрахованного),

Расходы по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов (НИОКР для собственных нужд),

Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества,

Стоимость услуг и работ на лимитируемые виды рекламы – рекламную информацию, которая предназначена для неопределенного круга лиц и призвана формировать или поддерживать интерес к этим физическому, юридическому лицу, товарам, идеям и начинаниям и способствовать реализации товаров, идей и начинаний.

Прочие сведения по налоговому учету предоставляются по запросу головной организации.

Указанные сведения обобщаются в рамках показателей в целом юридического лица и в пределах лимита относятся на расходы для целей налогообложения.

При наличии операций в учете структурных подразделений, связанных с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, они заполняют соответствующие листы декларации: 04-08 и передают в головную организацию.

Через раздельные субсчета бухгалтерского учета, забалансовые субсчета налогового учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет по доходам (расходам) целевого финансирования, по убыткам от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг; по сделкам, совершаемым с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и по сделкам с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также по сделкам, заключенным с целью хеджирования; по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций; по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

2.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов.

Система контроля за экономическим обоснованием, осуществляемых расходов действует в рамках сложившейся организационной структуры. Контроль за обоснованием расходов и рыночными ценами несут структурные подразделения Общества, которые в силу своих должностных обязанностей должны определять и отвечать за соответствующие количественные и ценовые показатели всех составляющих расходов.

Структурные подразделения на основании закрепленных за ними функциями и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результатом работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность. Указанные данные оформляются в документах технических служб, которые в соответствии с принятой в организации структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившиеся и подписавшие их.

3. Методологические аспекты

3.1. Налог на прибыль

3.1.1. Доходы

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

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.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

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.

Полученные бюджетные средства на возмещение убытков включаются в состав доходов от реализации в период признания расходов (убытков), на возмещение которых выделены указанные средства целевого финансирования.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.1.2. Расходы.

3.1.8. Расходы от реализации товаров и услуг.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по фактической себестоимости.

При определении стоимости реализованных товаров применяется метод оценки по себестоимости единицы.

Транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров, включаются в стоимость приобретения товаров, если такая доставка включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

3.1.9. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство.

К прямым расходам относится:

Материальные расходы, предусмотренные пп.1 и 4 ст.ст.254 НК РФ.

Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда.

Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве.

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 Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

Сумма прямых расходов распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

Сумма незавершенного производства по выполненным работам и оказанным услугам определяется в разрезе смет (субконто № сметы) на основании данных бухгалтерского учета.

Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию. Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

Незавершенное производство (НЗП) может возникать по остаткам невыполненных заказов на работы по ремонту, реконструкции и модернизации или других аналогичных работ, не принятых на конец отчетного (налогового) периода заказчиком.

При возникновении незавершенного производства, связанного с выполнением работ (оказанием услуг), сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).

3.1.3. Материальные расходы

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются. К таким расходам относится:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету,

- суммовые разницы, возникающие до принятия материально - производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах),

- расходы по страхованию товарно-материальных ценностей.

Стоимость командировочных расходов, связанных с приобретением сырья и материалов, включается в стоимость материальных расходов в сумме, определяемой по требованиям статьи 264, пункта 12 НК РФ.

В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по фактической себестоимости.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.

Товарно-материальные ценности, используемые при производстве товаров, работ, услуг, которые относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.

Отдельно обобщаются суммы материальных расходов, используемых для

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,

- ремонта основных средств,

- освоения природных ресурсов,

- ведения НИОКР.

Указанные суммы материальных расходов учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

3.1.4. Суммы начисленной амортизации.

3.1.4.1 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

Для целей налогообложения налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления организацией), имеющие первоначальную стоимость имущества более 10 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев.

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.

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде взноса (вклада) в уставный капитал организации, в целях налогообложения принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве вклада в уставный капитал объекта основных средств, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на основании п.1, статьи 272 НК РФ.

Если учредитель не является налогоплательщиком налога на прибыль, то оценка основных средств, полученных в виде взноса (вклада) в уставный капитал производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Первоначальная стоимость объекта основных средств собственного производства определяется на базе прямых расходов как стоимость готовой продукции, определяемой в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств хозспособом формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: расходы по страхованию имущества, проценты по кредитам банка, полученного на приобретение основного средства, суммовые разницы, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, устанавливается с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Срок полезного использования основных средств, полученных в виде вклада в уставной капитал, уменьшается на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником на основании п.14, статьи 259 НК РФ.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости, срока полезного использования и линейного способа. Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, применяется повышающий коэффициент к основной норме амортизации – 2.

По основным средствам, которые являются предметом лизинга, амортизация начисляется с применением специального коэффициента – 3.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается 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, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Объекты основных средств, используемым при производстве товаров, работ, услуг, суммы начисленной амортизации по которым относится к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.

Отдельно обобщаются суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых для :

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,
- ремонта основных средств,
- освоения природных ресурсов,
- ведения НИОКР.

Указанные суммы амортизации учитываются в целях налогообложения в порядке предусмотренном НК РФ.

3.1.4.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), приносящие экономические выгоды (доход).

Не относится к нематериальным активам организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, а также деловая репутация.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 10 000 руб. списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

3.1.5. Расходы на оплату труда

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается

3.1.6. Прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. (статья 272, пункт 1, абзац 2). Расходы на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, подписка на периодические издания, приобретение программных продуктов (без приобретения права собственности), добровольное страхование работников и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

3.1.7. Внереализационные расходы

В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст.266 НК РФ. В случае если инвентаризация дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено НК РФ, не проводилась, резерв за соответствующий отчетный (налоговый) период не создается.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом по долговому обязательству любого вида, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1, 1 раза- при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте на основании ст.269 НК РФ.

В случае, если дисконтный вексель выдается в одном, а погашается в другом отчетном периоде, в конце каждого периода определяется доля дисконта, приходящаяся на данный период (ст. 272 п.8 НК РФ).

3.1.10. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

3.1.11. Учет убытка

Убытки переносятся на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором он получен. Совокупная сумма переносимого убытка не может превышать 30% налоговой базы.

Убытки, полученные от деятельности обслуживающих производств и хозяйств, переносятся на срок, не превышающий десять лет, и на их погашение направляется прибыль, полученная при осуществлении деятельности обслуживающих производств и хозяйств в последующие налоговые периоды.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором он получен, и на их уменьшение направляются доходы от операций по реализации ценных бумаг в последующие налоговые периоды. Перенос убытков на будущее осуществляется раздельно по ценным бумагам обращающихся на рынке и по ценным бумагам не обращающихся на рынке

3.1.12. Осуществление деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.

3.2. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы является день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (статья 167, пункт 1 (2); 2).

В случае прекращения встречного обязательства покупателя товаров (работ, услуг) по оплате этих товаров (работ, услуг) путем передачи покупателем – векселедателем собственного векселя оплатой указанных товаров (работ, услуг) признается оплата покупателем – векселедателем (либо иным лицом) указанного векселя или передача налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае возникновения видов продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС (статья 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (статья 164, пункт 1) организуется раздельный учет на счетах реализации в бухгалтерском учете.

Входящий НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) распределяется между облагаемыми оборотами и необлагаемыми оборотами либо по прямому назначению, либо расчетным путем, если указанные товары (работы, услуги) используется и для облагаемых и для не облагаемых оборотов.

Определяется удельный вес стоимости реализации, освобождаемой от налогообложения НДС (облагаемых НДС) в общем объеме стоимости всей реализации. В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых оборотов. При этом составляется бухгалтерская справка с соответствующими расчетами и бухгалтерскими записями.

С сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) начисляется налог на добавленную стоимость с отражением в бухгалтерском учете на отдельном субсчете 62.« НДС с авансов». В бухгалтерской отчетности «НДС с авансов» и «Авансы полученные» отражаются развернуто.

3.2.1. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.

Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки.

Счет-фактура, книга покупок, книга продаж подписываются Председателем Правления и Главным бухгалтером Общества, либо иными должностными лицами. Круг лиц, уполномоченных подписывать данные документы, определяется приказом по Обществу. Руководители и главные бухгалтера структурных подразделений имеют право делегировать право подписи на счетах-фактурах другим лицам, работающим в структурном подразделении. Делегирование права подписи счетов-фактур оформляется распорядительными документами по структурному подразделению.

Выставленные структурными подразделениями счета-фактуры могут заверяться печатями структурных подразделений «для счетов-фактур», согласно письма МНС РФ от 21.05.2001 ВГ-6-03/404 «О применении счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» и распоряжения по Обществу.

Отсутствие печати на счетах-фактурах не может быть основанием для отказа принять покупателем предъявленный документ, для принятия к вычету суммы НДС, предъявленные продавцом (п.п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ).

Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям головным подразделением и структурными подразделениями.

Нумерация счетов-фактур в книге покупок и книге продаж производится в порядке возрастания номеров. При этом используются составные номера с нижним индексом структурного подразделения. Настоящим Положением подразделениям присваиваются следующие индексы:
Головное подразделение – 01,

Разделы книг покупок и продаж за отчетный период представляются в электронном виде структурными подразделениями в головное подразделение в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, в электронном виде для оформления единой книги покупок и единой книги продаж.

4. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества.

4.1. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации.

4.1.1. Налог на прибыль

Данные для налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль Общества предоставляются обособленными подразделениями в головное подразделение. К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ.

Данные сводной декларации являются итогом, полученным по данным налогового учета в головном подразделении и обособленных подразделениях.

Расчет налога на прибыль в целом по Организации производит центральная бухгалтерия.

Исчисление и уплата ежемесячных, авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений используется показатель среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Ежемесячные авансовые платежи и сумма налога, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода в федеральный бюджет по месту нахождения юридического лица, в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты по месту нахождения головного подразделения, а также месту нахождения обособленных подразделений.

По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. Суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.

Налоговая декларация по налогу на прибыль Общества составляется бухгалтерией головного подразделения на основании сведений, поступающих от обособленных подразделений.

Одновременно с налоговыми декларациями обособленные структурные подразделения, зарегистрированные не по месту нахождения юридического лица, предоставляют в центральную бухгалтерию расчеты среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств по состоянию на конец отчетного периода (первый квартал, полугодие и девять месяцев, календарный год) до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Авансовый платеж по итогам отчетного периода уплачивается в срок не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Общество представляет налоговую декларацию в целом по организации по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения в части, относящейся к конкретному обособленному подразделению, не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога на прибыль организации осуществляется головным подразделением в федеральный бюджет - по месту нахождения Организации, в региональные и местные бюджеты – по местам нахождения структурных подразделений и головного подразделения.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают налог на прибыль самостоятельно.

4.1.2. Налог на добавленную стоимость

Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется бухгалтерией головного подразделения на основании налоговых деклараций, поступивших от структурного подразделения.

Структурное подразделение обязано предоставлять в центральную бухгалтерию, заполненную налоговую декларацию по НДС по форме, установленной Приказом МНС РФ от 20.11.03 № БГ-3-03/644, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным. Налог на добавленную стоимость передается двумя проводками Д-т 68.2 «Расчеты по НДС» К-т 79.2 «Расчеты по текущим обязательствам» (передача начисленного НДС), Д-т 79-2 «Расчеты по текущим обязательствам» К-т 68.2 «Расчеты по НДС» (передача НДС, подлежащего возмещению)
Бухгалтерия головного подразделения осуществляет контроль соответствия налоговых деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж структурного подразделения.

Бухгалтерия головного подразделения представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по месту нахождения юридического лица.

Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется головным подразделением в федеральный бюджет РФ.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают налог на добавленную стоимость самостоятельно.

4.1.3. Единый социальный налог

Структурные подразделения самостоятельно исполняют обязанности по уплате единого социального налога и представлению расчетов по единому социальному налогу по месту своего нахождения.

Структурное подразделение самостоятельно:

1. Начисляет ЕСН на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц;

2. Уплачивает авансовые платежи по ЕСН и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование до 15-го числа каждого следующего месяца;

3. Производит доплату ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на дату составления расчетов по уплате авансовых платежей и деклараций;

4. Составляет и предоставляет в налоговые органы по месту своего нахождения:
- налоговые декларации по ЕСН по форме, утвержденной Приказом МНС РФ от 09.10.2002 № БГ-3-05/550, не позднее 30 марта года, следующего за отчетным периодом;

- расчеты по авансовым платежам по единому социальному налогу по форме, утвержденной Приказом МНС РФ от 01.02.2002 № БГ-3-05/49, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным;

- декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Приказом МНС РФ от 26.12.2002 № БГ-3-05/747, не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;

- расчеты по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Приказом МНС РФ от 28.03.2002 № БГ-3-05/153, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Сумма авансовых платежей по ЕСН и страховым взносам по обязательному пенсионному страхованию, подлежащая уплате, определяется подразделением с учетом правомерности применения регрессивных ставок на основании ст.241 НК РФ. Обособленные структурные подразделения предоставляют данный расчет в налоговую инспекцию по месту его нахождения вместе с налоговой декларацией по ЕСН не позднее 30 марта года, следующего за отчетным периодом.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают ЕСН самостоятельно.

4.1.4. Расчеты с Пенсионным фондом и Фондом социального страхования

На обособленные структурные подразделения возлагается обязанность предоставлять в ПФР по месту своего нахождения индивидуальные данные персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования.

Обособленные структурные подразделения обязаны предоставлять в региональные отделения ФСС РФ отчеты о суммах начисленных взносов, средствах, использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, уходу за ребенком и т.д., на санаторно - курортное обслуживание работников и их детей, утвержденные Постановлением ФСС РФ от 01.12.03 № 130.

Обособленные структурные подразделения самостоятельно исчисляют и уплачивают взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают вносы самостоятельно.

4.1.5. Налог на имущество

Налог на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

Объектом налогообложения 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.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.
Обособленные структурные подразделения самостоятельно исчисляют и уплачивают налог на имущество, а также авансовые платежи по налогу в бюджет по местонахождению каждого из обособленных структурных подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Обязанность по исчислению и уплате налога на имущество (авансовых платежей по налогу), находящееся вне местонахождения головного подразделения или обособленных структурных подразделений определяется по балансовой принадлежности. По указанному имуществу налог (авансовые платежи) перечисляются в бюджет соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению головного подразделения, в отношении имущества каждого обособленного структурного подразделения, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне

местонахождения головного подразделения, обособленных структурных подразделений, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате головным подразделением и обособленными структурными подразделениями в порядке и сроки, которые установлены законами соответствующих субъектов РФ.

Головное подразделение и обособленные структурные подразделения по истечении каждого отчетного и налогового периода представляют в налоговые органы по своему местонахождению, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу предоставляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года).

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).

Обособленные структурные подразделения предоставляют копии налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговых деклараций по налогу на имуществу в головное подразделение после их предоставления в налоговые органы по своему местонахождению.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки (установленной законом соответствующего субъекта РФ) и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают налог на имущество самостоятельно.

4.1.6. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц рассчитывается головным подразделением и обособленными структурными подразделениями. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих обособленных подразделений.

Отчетность по налогу на доходы физических лиц представляется в налоговые органы головным подразделением и обособленными структурными подразделениями.

Уплата налога на доходы физических лиц осуществляется как головным подразделением, так и обособленными структурными подразделениями.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают налог на доходы физических лиц самостоятельно.

4.1.7. Транспортный налог

Обособленные структурные подразделения и головное подразделение по транспортному налогу самостоятельно начисляют, уплачивают и предоставляют налоговую декларацию по транспортным средствам, зарегистрированным по местам нахождения структурных подразделений и головного подразделения.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают транспортный налог самостоятельно.

4.1.8. Земельный налог

Земельный налог регулируется Законом РФ от 11.10.1991 N 1738-1 « О плате за землю».

Основанием для установления и взимания налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования (аренды) земельным участком. Обязанность по уплате налога возникает также в случае пользования земельным участком, который занят арендуемым юридическим лицом зданием или сооружением на срок аренды, если иное не предусмотрено договором. Правоустанавливающим документом в этом случае служит договор аренды имущества.

Обособленные подразделения самостоятельно исполняют обязанности по уплате земельного налога.

Если объекты обложения структурного подразделения расположены на территории, обслуживаемой несколькими налоговыми органами, то в каждый из них представляется декларация. Одновременно структурное подразделение представляет в налоговую инспекцию, где состоит на учете, сводную декларацию.

При наличии у структурного подразделения нескольких объектов налогообложения, находящихся на территории одного муниципального образования, заполняется одна налоговая декларация. При этом на каждый объект налогообложения заполняется отдельный лист соответствующего Приложения "А", "Б", "В", "Г", "Д" и "Е".

Налоговые декларации составляются в соответствии с Приказом МНС РФ от 02.09.2002 N БГ-3-23/470 «Об утверждении инструкции по заполнению налоговой декларации по земельному налогу» не позднее 1 июля.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают плата за загрязнение окружающей среды самостоятельно.

4.1.9. Водный налог

Водный налог регулируется Законом РФ от 28.07.2004 N 83-ФЗ и гл.25 НК РФ.

Водный налог уплачивается, а налоговая декларация предоставляется по местонахождению объектов налогообложения.

Величина налоговой базы исчисляется каждым обособленным подразделением самостоятельно.

В срок не позднее 10 календарных дней после истечения отчетного периода данные предоставляются головному подразделению. Налоговая декларация представляется головным подразделением в налоговый орган по месту нахождения юридического лица, а копия налоговой декларации - по месту нахождения водных объектов в срок не позднее 20 календарных дней после истечения отчетного периода. Плата вносится не позднее 20 календарных дней после истечения отчетного периода.

Данные о величине налоговой базы (при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговой период электроэнергии) определяются на основании натуральных показателей предоставляемых эксплутационно-технической группой.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают водный налог самостоятельно.

4.1.10. Плата за загрязнение окружающей среды

Плата за загрязнение окружающей среды регулируется Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 N 632 «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия.

Дочерние акционерные общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают плата за загрязнение окружающей среды самостоятельно.

Головное подразделение, обособленные структурные подразделения определяют и согласовывают с соответствующими территориальными органами Минприроды России на год с поквартальной разбивкой величину платы за загрязнение окружающей природной среды.

Головное подразделение, обособленные структурные подразделения предоставляют по местам своей регистрации до 1 февраля текущего года сведения по форме согласно приложению N 1 «Расчет 10-процентных отчислений от платы за загрязнение окружающей природной среды на год, направляемых в Федеральный бюджет РФ».

По истечении квартала головное подразделение, обособленные структурные подразделения не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют налоговым органам по местам своего нахождения расчеты по форме согласно приложению N 2 ««Расчет 10-процентных отчислений от платы за загрязнение окружающей природной среды на квартал, направляемых в Федеральный бюджет РФ».

Уплата производится головным подразделением, обособленными структурными подразделениями ежеквартально в следующие сроки:

плановые платежи не позднее 20 числа последнего месяца квартала;

фактические платежи не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Обособленные структурные подразделения предоставляют копию годовых и квартальных расчетов в головное подразделение в течение трех дней после их предоставления в налоговые органы по своему местонахождению.

4.1.13. Прочие местные налоги и сборы

Местные налоги и сборы самостоятельно исчисляются и уплачиваются Головным подразделением, структурными подразделениями Общества в соответствии с действующим законодательством.

Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» исчисляют и уплачивают местные налоги самостоятельно в соответствии с действующим законодательством.

Приложение 1
к приказу ОАО "ГидроОГК"
от 30.12.2005 № 129

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2006 год ОАО "ГидроОГК"

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО "ГидроОГК", все его филиалы, представительства и другие подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. ОАО "ГидроОГК" (далее по тексту "Общество") организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н и иными нормативными актами.

1.3. Дочерние и зависимые акционерные Общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества – Департаментом корпоративного учета и отчетности, возглавляемым начальником Департамента - Главным бухгалтером Общества.

2.2. Филиалы, выделенные на отдельный баланс, для ведения бухгалтерского учета имеют свои собственные бухгалтерские службы, возглавляемые Главным бухгалтером соответствующего филиала.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности.

3.1 Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями), которые согласовываются с Главным бухгалтером. Руководители структурных подразделений Общества, филиалов, представительств и обособленных подразделений имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

3.2. Документы, по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Председателем Правления Общества и Главным бухгалтером, а так же лицами ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

3.3. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

3.4. Общество применяет типовые межотраслевые формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата России.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Общество самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов и внутрихозяйственной отчетности .

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В целях обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с графиком документооборота (Приложение №) Общества утверждаемый руководителем организации.

3.5. Для ведения бухгалтерского учета используется утвержденный рабочий план счетов, содержащий необходимые синтетические и аналитические счета, справочники.

По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

3.6. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе рекомендованных Министерством финансов РФ. При этом Общество может вводить дополнительные показатели в формы отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность предоставляется филиалами в Департамент корпоративного учета и отчетности (центральную бухгалтерию) в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется филиалами в Департамент корпоративного учета и отчетности (центральную бухгалтерию) не позднее, чем через два месяца после окончания отчетного периода.

3.7. Филиалы, представительства, и другие обособленные подразделения, деятельность которых осуществляется на основании сметы, утверждаемой Обществом, ежемесячно представляют внутрихозяйственный отчет о произведенных затратах по статьям расходов и видам источников финансирования.

Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер подразделения, подписывающие отчет.
3.8. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.
Бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и адреса, установленные ст. 15 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность Общества в соответствии со ст. 16 Федерального закона "О бухгалтерском учете" публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.
Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации.
3.9. Ежегодно, помимо собственного бухгалтерского отчета, составляется консолидированная бухгалтерская отчетность Группы, включающая показатели головного Общества, а так же дочерних и зависимых обществ.
Бухгалтерская отчетность головной организации, дочерних и зависимых Обществ объединяются в консолидированную отчетность путем построчного суммирования
соответствующих данных при обеспечении их сопоставимости и свертывании взаимных обязательств.
Консолидированная бухгалтерская отчетность подписывается руководителем Общества и Главным бухгалтером Общества.
Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется по формам, разработанным головной организацией на основе типовых форм бухгалтерской отчетности.
Для составления консолидированной бухгалтерской отчетности участники Группы предоставляют данные в головную организацию в виде консолидационных таблиц-расшифровок не позднее, чем через три месяца после окончания отчетного периода.
Головная организация составляет консолидированную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 июня следующего за отчетным годом.
Консолидированная бухгалтерская отчетность представляется учредителям (участникам) головной организации. Иным заинтересованным пользователям консолидированная бухгалтерская отчетность представляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, или по решению головной организации.
3.10. Финансовая отчетность по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых организациями, учитываемыми в составе Группы в целях консолидации.
3.11. Подлинники первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течении сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.
Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, представительствах и иных обособленных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.
3.12. Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.
4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95. № 49.
4.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя Общества.
Инвентаризация основных средств проводится не позже чем через три года.
Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В структурных подразделениях создаются рабочие инвентаризационные комиссии.
Персональный состав постоянно действующей комиссии утверждает руководитель Общества, персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждают руководители структурных подразделений.
4.3. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

5. Порядок контроля за хозяйственными операциями.
5.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.
5.2. Главный бухгалтер Общества несет ответственность за формирование учетной политики ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
5.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в филиалах, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель филиала.
Главные бухгалтера филиалов несут ответственность за правильностью отражения хозяйственных операций в своем филиале, а также за предоставление полных и достоверных сведений для головной бухгалтерии организации.
5.4. Департамент корпоративного учета и отчетности Общества возглавляемый начальником Департамента - Главным бухгалтером осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и обособленных подразделений.

5.5. Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ней распоряжений отвечает за данные, являющиеся исходящими от нее (результатом работы конкретной службы), и соответственно несет за них ответственность.
Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в организации структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.
Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившиеся и подписавшие их.

6. Методические аспекты учетной политики
6.1. Порядок учета основных средств.
6.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/2001.
К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.
6.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.
6.1.2.1. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:
- Сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки их поставщику.
- Сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли - продажи продавцу.
- Сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам.
- Сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств.
- Регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей (включая затраты, связанные с регистрацией объектов недвижимости), произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; таможенных пошлин и иных платежей.
- Невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств.
- Вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств.
- Суммовых разниц, образовавшихся до момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств, возникающие после принятия этих основных средств к бухгалтерскому учету, признаются в качестве внереализационных доходов (расходов).
- Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству основных средств.
Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.
Если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.
- Иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.
Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.
К расходам на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам "вхолостую" и расходы по пусконаладочным работам "под нагрузкой".
Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует капитализировать, является момент ввода основных средств в эксплуатацию.
Расходы по пусконаладочным работам "под нагрузкой", которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода.
6.1.2.2. При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.
6.1.2.3. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.
6.1.2.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.
Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.
6.1.2.5. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относится: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с

изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.
6.1.3. 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.
6.1.3.1. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.
Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется "Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств" (форма N ОС-3)
Данные о сумме работ, изменяющих первоначальную стоимость объекта основных средств, вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма N ОС-6).
6.1.4. Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.
Необходимость переоценки определяется ежегодно на основании экспертных оценок по текущей (восстановительной) стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом.
6.1.5. При определении состава инвентарных объектов применяется "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359, а также рекомендации завода – изготовителя, технические условия.
6.1.6. Срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб, на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.
Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 включительно: срок полезного использования определялся на основании норм, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".
По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, а также по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, срок полезного использования определяется комиссией по приему основных средств в эксплуатацию.
Комиссия по приему основных средств в эксплуатацию, указанных в предыдущем абзаце, определяет срок полезного использования по основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, с учетом
- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); - естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
6.1.6.1. Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.
Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему основных средств в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 формы № ОС-6 (графы 1, 3, 4) или в форму № ОС-6а (графы 6, 7, 9, 10), соответственно.
Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.
6.1.7. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами в общеустановленном для основных средств порядке, с отражением на забалансовом счете 013 "Основные средства не более 10 000 руб." в количественном выражении.
Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 "Материалы".
При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается.
6.1.8. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование учитываются в составе товарно-материальных запасов не зависимо от срока службы и стоимости.
Специальная одежда учитывается в составе товарно-материальных запасов не зависимо от срока службы.
6.1.9. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации,

исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 6.1.6. данной учетной политики.
Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не используются, кроме случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.
6.1.10. Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, учитываются обособленно в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств с момента документально подтверждающего факта подачи документов на регистрацию указанных прав.
Амортизация по указанным объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Суммы начисленной амортизации по данным объектам учитывается также обособленно на отдельном субсчете с счету 02 "Амортизация основных средств". При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.
При выбытии объектов недвижимости объект списывается с учета в момент фактической передачи его покупателю.
6.1.11. Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.
6.1.12. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с применением субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".
Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав операционных доходов и расходов.
В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации, они на основании оформленного акта на списание основных средств, списываются на субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) они списываются с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве операционных расходов.
6.1.13. Учет арендованного имущества, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.
6.1.14. Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды.
Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.
Если Общество является арендатором и в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются его собственностью, то затраты по законченным работам капитального характера обобщаются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат арендатором открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств.
Если Общество является арендатором, и в соответствии с заключенным договором аренды оно передает произведенные капитальные вложения арендодателю, то затраты по работам капитального характера обобщаются Обществом на счете учета вложений во внеоборотные активы и в дальнейшем списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета реализации 91 "Прочие доходы и расходы".
Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизации объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.
6.1.15. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав чрезвычайных расходов.
6.1.16. По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.
Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

6.2. Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним

6.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000.
К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), принадлежащие на праве собственности интеллектуальной деятельности (подтверждающие, в том числе патентами, свидетельствами, другими охранными документами, договором уступки (приобретения) патента, товарным знаком), используемые в производстве продукции, при

выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, приносящие экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.
В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).
6.2.2. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.
При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.
При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).
Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя организации.
Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.
Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.
При безвозмездном получении и дарении - исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.
Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.
6.2.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией по приему нематериальных активов в эксплуатацию. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".
Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал организации, а также по деловой репутации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).
6.2.4. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд Общества подлежит списанию.

6.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.

6.3.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160 и ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.
6.3.2. Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 N 15/1.
Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.
По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плана строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных застройщиком затрат по данному объекту, в доле, относящейся к вводимой его части.
6.3.3. Учет долевого строительства.
Для отражения денежных средств от участников долевого строительства общество использует счет 86 "Целевое финансирование".
Капитальные затраты (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) обобщаются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов в общеустановленном порядке на 08 счете "Капитальные вложения".
Передача объекта долевого строительства отражается списанием капитальных затрат за счет полученного долевого финансирования записью Д-т 86 К-т 08.
Доля капитальных затрат, финансируемых за счет собственных средств, зачисляется в состав основных средств в общеустановленном порядке.
В бухгалтерской отчетности сальдо по этому счету соответствующего субсчета отражается в составе кредиторской задолженности отдельной строкой "Задолженность перед участниками долевого строительства. В зависимости от того является ли эта задолженность краткосрочной или долгосрочной она отражается либо в составе кредиторской задолженности, либо в составе прочих долгосрочных обязательств.
В пояснительной записке при этом раскрывается движение по счету 08 "Капитальные вложения" в разрезе источников финансирования.
6.3.4. Для отражения денежных средств, перечисленных на финансирование строительства, используется счет 76 субсчет "Расчеты с заказчиком по переданным средствам на финансирование строительства".

6.4. Порядок учета финансовых вложений

6.4.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/2002.
Финансовые вложения:
вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
предоставленные другим организациям займы;
государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения
принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
6.4.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.
6.4.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов в случаях предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах.
Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.
В случае несущественности величины затрат (кроме сумм уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений (ценных бумаг), по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты относятся к операционным расходам Общества в том

отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения (ценные бумаги). Существенными признаются затраты, если их сумма превышает 5 % от договорной стоимости приобретения финансовых вложений.
В случае несущественности величины затрат (кроме сумм уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений (ценных бумаг), по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты относятся к операционным расходам Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения (ценные бумаги). Существенными признаются затраты, если их сумма превышает 5 % от договорной стоимости приобретения финансовых вложений.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных Обществом безвозмездно, признается:
обращаемых на рынке ценных бумаг - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
не обращаемых на рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, 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, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.
Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (включая организации группы РАО "ЕЭС России"), произведенные имуществом (имущественными правами) (кроме денежных средств), оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.
6.4.4. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется раздельный учет: финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
6.4.5. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете единовременно при выбытии указанных ценных бумаг (погашении, выкупа, продажи и др.).
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
6.4.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.
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 бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.
6.4.7. Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты ежегодно.
6.4.8. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", приводящих к устойчивому существенному снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Резерв формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02 и согласно расчету, который предоставляет Департамент корпоративного управления.
6.4.9. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости на конец отчетного года. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.
Дисконтированная стоимость рассчитывается как будущее чистое поступление денежных средств.
Ставка дисконта определяется в каждом конкретном случае индивидуально.
Начисление причитающегося дохода (процента) по долговым ценным бумагам отражаются в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
6.4.10. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (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 бухгалтерского учета финансовых вложений.
При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки, определенной условиями, изложенными в пункте 6.4.6 данного документа.

6.4.11. Данные о делении финансовых вложений, по которым определяется, либо не определяется текущая рыночная стоимость, данные о текущей рыночной стоимости ценных бумаг, проверка на обесценение финансовых вложений, расчет оценки по дисконтированной стоимости долговых ценных бума и предоставленных займов предоставляются Департаментом корпоративного управления.

6.5. Порядок учета материально-производственных запасов

6.5.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/2001.

К материально-производственным запасам относится

Сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;

Готовая продукция;

Товары, приобретаемые для продажи.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 "Материалы".

Специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование учитывается в составе материально-производственных запасов независимо от срока эксплуатации и стоимости.

Состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования определяется на основании "Методических указаний по бухгалтерскому учету, специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования", утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н. Конкретный перечень состава специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования определяется Обществом исходя из особенностей технологического процесса в энергетике.

Специальная одежда в эксплуатации учитывается в составе материально-производственных запасов независимо от срока эксплуатации и стоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывается на отдельном субсчете по фактической себестоимости. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в "Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты", а так же "Правилах обеспечения работников специальной одеждой, и другими средствами индивидуальной защиты", утвержденных Постановлением Минтруда России от 18.12.1998 № 51.

Стоимость специальной одежды, которая выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета в общеустановленном порядке.

6.5.2. Единицей материально производственных запасов является номенклатурный номер.

6.5.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

6.5.3.1. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

6.5.3.2. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

6.5.3.3. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

6.5.3.4. Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных предприятием безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

6.5.3.5. Первоначальной стоимостью товарных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарных запасов.

6.5.4. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Для отражения транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов, не включенных в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость 10 счета одновременно с постановкой материалов на учет, используется отдельный субсчет к 10 счету "Материалы".

6.5.5. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость 10 счета одновременно с постановкой материалов на учет списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца

к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.
6.5.6. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.
Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей в натуральном выражении.
6.5.6.1. Выработанная Обществом электроэнергия, себестоимость которой учитывается на 20 счете "Производство и реализация электроэнергии", не приходуется на счете 43 "Готовая продукция" и в полном объеме (количественном и суммовом) в отчетном периоде списывается на счет реализации.
Покупная электроэнергия, приобретаемая Обществом, для технологических потребностей (по сальдированному счету баланса электроэнергии Общества), учитывается в составе 20 счета "Производство и реализация электроэнергии" по статье калькуляции "Покупная энергия"
6.5.7. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 "Товары".
При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до склада организации, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую стоимость товаров, если иное не предусмотрено договором.
При осуществлении розничной торговли и в общественном питании товары учитываются по розничным (продажным) ценам с применением счета 42 "Торговая наценка".
Товары (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) списываются по себестоимости каждой единицы.
6.5.8. Транспортно-заготовительные расходы, указанные в пунктах 6.5.3., 6.5.4., 6.5.5 данного раздела, осуществляются с помощью услуг сторонних организаций. Если данные расходы осуществляются собственными силами, то они отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах затрат и не увеличивают стоимость материально-производственных запасов.
Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского аппарата, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов в полном объеме включаются в затраты на производство.
6.5.9. По результатам годовой инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов с отражением его по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы". В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные материально-производственные запасы отражаются за минусом созданного резерва. Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет "Прочие доходы и расходы) по мере отпуска относящихся к нему запасов.

6.6. Порядок учета займов и кредитов.

6.6.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2001
Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.
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.
Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится по году на 31 декабря.
6.6.2. Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса ЦБ РФ - по курсу, определяемому по соглашению сторон.
Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным или выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных процентов в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.
6.6.3. Затраты по полученным займам и кредитам признаются следующим образом:
1) Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива (до принятия указанных ценностей к учету), включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организации в будущем экономических выгод и дальнейшей его амортизации.

2) В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели, до момента выполнении работ и оказании услуг.
3) В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, других ценностей расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов включаются в стоимость указанных ценностей, до принятия указанных ценностей к учету. Суммовые разницы, проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения материально - производственных запасов после принятия их к учету включаются в состав операционных расходов (доходов).
4) В остальных случаях затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться текущими операционными расходами.
Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится ежемесячно и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
6.6.4. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производятся в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.
6.6.5. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.
Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.
6.6.6. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".
6.6.7. Задолженность организации перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.
6.6.8. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов с использованием счета 97 "Расходы будущих периодов".
Сумма дисконта или процентов, приходящаяся на несколько отчетных периодов, и учитываемая на счете 97 "Расходы будущих периодов" ежемесячно, равномерно включается в состав операционных расходов.
6.6.9. Сумма дисконта или процентов, по размещенным облигациям приходящаяся на несколько отчетных периодов учитывается с использованием счета 97 "Расходы будущих периодов" и ежемесячно, равномерно включается в состав операционных расходов.

6.7. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
6.7.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2002.
Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР) подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. До момента начала применения указанных работ на текущие расходы они не списываются.
6.7.2. Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.
Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат определяется специально созданной комиссией Общества и его подразделений самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.
6.7.3. В случае ситуации, когда работы по НИОКР не дали результаты, расходы по указанным работам списываются на основании организационно-распорядительного документа на внереализационные расходы единовременно.
6.7.4. Расходы на НИОКР принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" в сумме фактических затрат.
Расходы на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности списываются в установленном порядке на счета учета затрат.
6.7.5. При прекращении использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются на внереализационные расходы.
6.7.6. В случае создания отраслевого фонда финансирования НИОКР, зарегистрированном в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", Общество осуществляет отчисления в указанный фонд в порядке и сроки, предусмотренные Положением о

фонде. Указанные расходы относятся на 26 счет "Общехозяйственные расходы" субсчет "Отчисления в отраслевой фонд НИОКР".

6.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

6.8.1. Прочие активы Общества и его филиалов, представительств и обособленных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

6.8.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

6.8.3. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а именно: дата подписания соглашения на проведение взаимозачета является и датой погашения.

6.8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев).

В аналитическом учете дебиторская и кредиторская задолженность учитываются:

как срочная задолженность (срок погашения которой по условиям договора не наступил);

как просроченная задолженность (срок погашения которой по условиям договора истек).

6.8.5. В бухгалтерской отчетности задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на дату отчетности, а именно, задолженность, срок погашения которой на дату отчетности превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, задолженность (часть долга), срок погашения которой на дату отчетности составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность (дебиторская и кредиторская), до погашения которой остается 365 дней переводится в состав краткосрочной задолженности.

6.8.6. Резерв сомнительных долгов не создается.

6.8.7. Дебиторская и кредиторская задолженность организаций группы "РАО ЕЭС России" учитываются обособленно.

Также обособленно, учитывается дебиторская и кредиторская задолженность организаций группы ОАО "ГидроОГК".

6.9. Порядок учета расчетов с филиалами. Порядок учета финансовых результатов.

6.9.1. Учет операций по расчетам с филиалами, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты" в разрезе филиалов по видам расчетов.

Для ведения внутрихозяйственных расчетов через 79 счет необходимо соблюдение одного из критериев:

- территориальная удаленность обособленного подразделения от головного предприятия;
- наличие выручки от реализации у обособленного подразделения.

6.9.2. Все расчеты между филиалами осуществляются через Общество. Имущество, находящееся в пути между филиалами в межотчетный период отражается на счете отправившего подразделения.

6.9.3. При проведении расчетов между филиалами используется авизо.

Расчеты филиалов с головным Обществом оформляются двумя экземплярами авизо: один экземпляр хранится в головном подразделении, другой - в филиале. Расчеты филиалов между собой оформляются тремя экземплярами авизо: один экземпляр хранится в передающем подразделении, другой – в принимающем, третий экземпляр авизо отправляется в центральную бухгалтерию головного Общества.

6.9.4. В случае перемещения основных средств между филиалами, либо филиалами и головной организацией в авизо передаются сведения по передаваемым основным средствам, а именно: первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации. При этом помимо авизо в место перемещения основного средства передается его инвентарная карточка по форме № ОС-6, ОС-6а.

6.9.5. В течение отчетного года филиалы ежемесячно формируют финансовый результат от своей деятельности на счете 99 "Прибыли и убытки".

Ежемесячно сформированный результат на счете 99 "Прибыли и убытки" передается филиалами в головное подразделение проводками: Дт 99 "Прибыль от продаж"(Д-т 79.2 "Расчеты по текущим операциям") Кт 79-2 "Расчеты по текущим операциям" (К-т 99 "Убыток от продаж").

Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года в целом по юридическому лицу заключительными оборотами декабря списывается в кредит 84 (дебит 84) "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" ("Непокрытый убыток") в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Использование прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается общим Собранием акционеров.

В головном Обществе после начисления дивидендов между акционерами и начисления в резервный фонд оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", который показывает величину средств, накопленных для создания внеоборотных активов.

На субсчете "Нераспределенная прибыль использованная" обобщается информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли превращена из денежной формы в товарную, т.е. на какую сумму приобретено (создано) новое имущество.

В головном Обществе по году делается внутренняя проводка по дебету субсчета 84 "Нераспределенная прибыль в обращении" и кредиту субсчета 84 "Нераспределенная прибыль использованная" на основании

производства записи по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в целом по организации.

6.10. Порядок учета капитала

6.10.1. Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

6.10.2. Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции".

При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами" на отдельном субсчете.

В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

6.10.3. Прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, отражается на счете 83 "Добавочный капитал".

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли организации.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

6.11. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

6.11.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2000.

6.11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи РФ в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

6.11.3 Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе внереализационных расходов (доходов) отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

6.12. Порядок учета государственной помощи.

6.12.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000.

Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

6.12.2. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 Кт 08, Дт 86 Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как внереализационные доходы (Дт 20 Кт 02; Дт 98 Кт 91);
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом, целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующем отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт10 Кт 60, Дт 20 Кт 10, 70 и т.п., Дт 86 Кт 98, Дт 98, Кт 91)

6.13 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль.

6.13.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/2002.

6.13.2. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) через соответствующие субсчета и субконто в программе "1С". Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в учете.

6.13.3. Временные разницы определяются после сопоставления определенных активов и обязательств в бухгалтерском учете и в налоговых регистрах. Для определения временных разниц используется подход через изменение доходов и расходов (метод отсрочки).

6.13.4. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

6.14. Порядок учета доходов

6.14.1. Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности; операционные доходы; внереализационные доходы; чрезвычайные доходы.

6.14.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка), в том числе:

1) Выручка от продажи электрической энергии;
2) Выручка от продажи тепловой энергии;
3) Выручка промышленного характера:
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде),
- выручка от предоставления услуг по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики;
- выручка от выполнения работ по капитальному строительству,
- выручка от выполнения ремонтных работ,
- выручка от выполнения работ по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам,
- выручка от оказания транспортных услуг,
- выручка от оказания услуг связи,
- прочие услуги промышленного характера с привязкой к номенклатуре услуг
3) Выручка непромышленного характера:
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) непроизводственных фондов,
- выручка от реализации непромышленных товаров и столовых,
- выручка от услуг жилищно-коммунальных услуг и социально-культурной сферы,
- прочие услуги непромышленного характера с привязкой к номенклатуре услуг.
4) Услуги управления, включая консультационные услуги.

6.14.3. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

6.14.4. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей
При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, но не ниже рыночной цены этих ценностей.
При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.
Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с условиями договоров без применения счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".
Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.
Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.
6.14.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, получаемые за товары (работы, услуги) предоставляемые потребителям сверх параметров, определенных договорными обязательствами.
К обычным видам деятельности относятся также различные доходы и надбавки к тарифу за оказанные услуги и работы при превышении договорных показателей качества.
Доходы по аренде собственного имущества являются доходами от обычных видов деятельности.
6.14.6. Операционными доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от выбытия (включая продажу) иных активов; прибыль, полученная по договорам простого товарищества и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99.
6.14.7. Внереализационными доходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие внереализационные доходы согласно п.8 ПБУ 9/99.
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции относятся к внереализационным доходам.
6.14.8. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 "Продажи может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой получают регулярно и доля в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.

6.15. Порядок учета доходов будущего периода
К доходам будущего периода относятся:
- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам,
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы,
- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи,
а также безвозмездные поступления с учетом положений, изложенных в разделе 6.3.2.

6.16. Порядок учета расходов
6.16.1. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы; чрезвычайные расходы.
Расходы, связанные с арендой (субарендой) собственного имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.
Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.
6.16.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
6.16.3. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, учитываются в составе операционных расходов.
6.16.4. Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (в том числе арендованных) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место, в следующем порядке.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.
Затраты по ремонту основных средств, используемых для выработки электроэнергии, отражаются в бухгалтерском учете по дебету 25 "Общепроизводственные расходы" субсчет "Содержание и эксплуатация оборудования". Расходы по ремонту прочих основных средств относятся на соответствующий счет учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от принадлежности объекта основных средств.
В случае собственного подразделения, занимающегося ремонтами, расходы предварительно обобщаются на 23 счете "Вспомогательное производство" на отдельном субсчете с выделением работ, выполняемых подрядными организациями. Списываются расходы на ремонт с 23 счета на соответствующие счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от принадлежности объекта основных средств к конкретному производству в порядке изложенном в пункте 6.16.7. данной учетной политики. Калькулирование себестоимости работ по ремонту организуется в порядке, предусмотренном в пункте 6.16.15 данной учетной политики.
6.16.5. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные собственниками Общества на собрании акционеров, включаются во внереализационные расходы и относятся на счет 91 "Прочие доходы и расходы".
6.16.6. Бухгалтерский учет прямых расходов, связанных с получением доходов от основных видов деятельности осуществляется в их разрезе.
Деятельность по производству и реализации электроэнергии не имеет незавершенного производства.
Незавершенное производство может возникать только по остаткам невыполненных заказов на работы по ремонту, реконструкции и модернизации или других аналогичных работ, не принятых на конец отчетного (налогового) периода заказчиком
Незавершенное производство по предоставлению ремонтных работ, работ по модернизации, реконструкции, и других аналогичных работ, отражается в учете по прямым статьям затрат, обобщаемых на соответствующих счетах затрат.
6.16.6.1. Расходы по оказанию услуг по предоставлению услуг по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики отражаются на счете 20 "Основное производство" соответствующего субсчета. К прямым расходам по деятельности производства и реализации электроэнергии относится сумма начисленной заработной платы операторов с ЕСН, сумма начисленной амортизации производственных (гидротехнических, турбинных, электротехнических) основных средств, стоимость покупной энергии, сумма водного налога.
6.16.7. Расходы, отражаемые на счете 23 "Вспомогательные производства" обобщаются в разрезе вспомогательных производств.
К вспомогательным производствам относятся производства, продукция, услуги, работы которых потребляются, как основным производством, так и сторонними организациями.
Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно пропорционально ими выполненному объему работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.
В частности, для распределения расходов, обобщаемых по транспортному подразделению, применяется ведомость распределения услуг вспомогательных производств. Базой распределения расходов транспортного цеха является количество километров, отраженных в путевых листах за месяц в разрезе потребителей услуг данного подразделения.
Для ремонтно-строительного подразделения базой распределение является сумма затрат по сметной стоимости в разрезе объектов ремонта.
Для распределения расходов в соответствии с выбранным способом применяется "Ведомость распределения услуг вспомогательных производств по потребителям для ремонтно-строительного подразделения.
Для распределения расходов, обобщаемых в подразделении связи, используется показатель количества телефонных подключений для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.
6.16.8. Счет "Общепроизводственные расходы" - 25 счет - открывается для производства электроэнергии. В структуре счета выделяется два субсчета:
1) Содержание и эксплуатация оборудования.
К содержанию и эксплуатации оборудования относятся расходы, связанные с текущим обслуживанием и ремонтами основных средств, используемых для выработки электроэнергии.
2) Общецеховые расходы
К общецеховым расходам относятся: содержание аппарата управления цеха, амортизация, содержание и ремонт зданий, инвентаря; списание основных средств стоимостью до 10000 руб.; спецодежда и спецоснастка; испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство; расходы на охрану труда, содержание производственного транспорта и прочие расходы общепроизводственного уровня, связанные с выработкой электроэнергии.
Списываются общепроизводственные расходы (в целом) на счет 20 "Основное производство" по производству электроэнергии.
В случае использования общепроизводственных расходов несколькими производствами они распределяются пропорционально выручке по видам деятельности.
6.16.9. На 29 счете "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, в частности, столовых и буфетов, спортивно-оздоровительных комплексов и других аналогичных объектов.

Затраты на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде полностью.
Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполнили работы безвозмездно, то распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданным безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).
6.16.10. Расходы на продажу, связанные с торговой деятельностью, обобщаются на счете 44 "Расходы на продажу". На указанном счете отражаются расходы по услугам комиссии и агентским услугам при комиссионной торговле. Расходы на продажу списываются в полном объеме ежемесячно на счет 90 "Продажи".
6.16.11. На счете 26 "Общехозяйственные расходы" обобщаются косвенные расходы, связанные с функционированием Общества в целом. В структуре счета выделяются два субсчета: общехозяйственные расходы, административно-управленческие расходы.
В составе административно-управленческих расходов учитывается заработная плата с начислениями административно-управленческого персонала, расходы на служебные командировки, прочие расходы, связанные с выполнением функций административно-управленческого персонала.

В составе общехозяйственных расходов учитываются прочие косвенные расходы, связанные с функционированием Общества в целом.

Общехозяйственные и управленческие расходы, возникающие в филиалах и обобщенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы" списываются на счет 20 "Основное производство" пропорционально объему выручки по основным видам деятельности.
Общехозяйственные и управленческие расходы на уровне головного Общества (управляющей компании) списываются на счет 20 "Основное производство", в субсчет, на котором собираются затраты по выполнению услуг (работ, товаров), связанных с уставной деятельностью управляющей компании.
6.16.11.1. В случае строительства новых объектов (Зарамагской ГЭС, Богучанской ГЭС, Бурейской ГЭС) общехозяйственные расходы, относящиеся к строительной деятельности, могут обобщаться на отдельном субсчете счета 26 "Общехозяйственные расходы", а затем распределяться между объектами строительства пропорционально фактической стоимости капитальных вложений, накопленных на момент распределения.
Заготовительно-складские расходы по оборудованию, требующему и не требующему монтажа, предназначенному для ведения капитального строительства, предварительно накопленные на отдельном субсчете счета 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно распределяются пропорционально остатков оборудования по местам хранения на складах. В случае оказания услуг по хранению на сторону, базой для включения заготовительно-складских расходов в состав себестоимости реализованных услуг, является сумма затрат по сметной стоимости согласованной с покупателями.
6.16.12. При формировании расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:
материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты.
6.16.13. Для целей управления и определения себестоимости единицы продукции в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.
В электроэнергетике в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию электрической и тепловой энергией в энергосистемах и электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Минэнерго СССР 18.03.70, устанавливается следующая группировка по статьям калькуляции на производство электрической и тепловой энергии:

1. Топливо на технологические цели.
2. Вода на технологические цели.
3. Основная заработная плата производственных рабочих.
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих.
5. Отчисления на социальное страхование.
6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.
7. Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы).
8. Общепроизводственные (цеховые) расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Покупная энергия

6.16.14. В Обществе применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.
Полная себестоимость видов продукции определяется как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные Обществом.
6.16.15. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ по ремонту, реконструкции, модернизации организуется по позаказному методу. Позаказный метод осуществляется через привязку к номерам смет под выполняемые работы. Смета открывается на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с

договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ.
Учет затрат на производство осуществляется на основе первичной учетной документации, которая составляется с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и видам работ в разрезе смет.
6.16.16. На основании данных товарного баланса электроэнергии, предоставляемого производственно-техническим отделом, определяется стоимость технологических и коммерческих потерь исходя из натуральных показателей и себестоимости единицы оказываемой услуги.
Технологические потери учитываются в составе текущих расходов. Коммерческие расходы списываются проводкой Д-т 94 К-т 20 на счет 94 "Недостачи от порчи и потери ценностей" далее отражаются в учете в зависимости от причин возникновения коммерческих расходов: при выявлении виновников – на счетах расчетов, при отсутствии виновников – на 91 счете "Прочие доходы и расходы".

6.16.17. Резерв по сомнительным долгам не создается.

6.16.18. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

6.17. Порядок учета расходов будущих периодов

6.17.1. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет "Расходы будущих периодов", с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.
6.17.2. К расходам будущего периода относится:
расходы на приобретение лицензий,
обязательное и добровольное страхование имущества и работников,
расходы по оплате отпусков, относящихся к будущим отчетным периодам,
расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных (если указанные продукты не соответствуют условиям признания в составе нематериальных активов),
и другие аналогичные расходы. Расходы по подписке и услугам связи к "Расходам будущих периодов не относятся".
6.17.3. К расходам будущего периода, которые списываются равномерно в течение 12 месяцев, начиная с месяца, в котором будет получена первая выручка от нового производства, относится освоение новых производств, установок, агрегатов.
6.17.4. Расходы на природоохранные мероприятия (в объеме, установленной программой, сметой или иным документом) текущего характера, списываются по мере возникновения.

6.18. Порядок отражения информации по сегментам*
6.18.1. Отражение информации по сегментам регулируется ПБУ 12/2000.
Общество раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по географическим и операционным сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по географическим сегментам, вторичной – информация по операционным сегментам.
6.18.2. В состав географических сегментов входят: (1) Центр; (2) Северо-запад; (3) Урал; (4) Сибирь; (5) Средняя Волга; (6) Восток; (7) Юг.
Распределение данных по географическим сегментам происходит по месту расположения активов организации.
Нераспределенный остаток включает, главным образом, корпоративные данные.
6.18.3. По географическим сегментам раскрывается следующая информация:
а) выручка от продажи внешним покупателям,
б) финансовый результат, который является разницей между выручкой и расходами от продаж.
Управленческие расходы, операционные и внереализационные расходы, относящиеся к Обществу в целом, при определении финансового результата сегмента не учитываются.
в) Балансовая величина активов в разрезе: основных средств, незавершенного строительства, дебиторской задолженности с покупателями и заказчикам.
Незавершенное строительство раскрывается в разрезе строящихся и действующих станций. Отдельно отражаются суммы незавершенного строительства Зарамагской ГЭС, Богучанской ГЭС, Бурейская ГЭС.
Сумма долгосрочных инвестиций Общества не подлежит распределению по операционным сегментам. Сумма прочих нераспределенных активов не распределяется по выделенным операционным сегментам.
г) Общая величина обязательств.
Суммы НДС распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально дебиторской задолженности сегмента. Прочие обязательства распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегмента.
6.18.4. В составе операционных сегментов выделяются следующие сегменты, исходя из признака ценообразования:
реализация электроэнергии по регулируемым ценам(1),
реализация электроэнергии по нерегулируемым ценам (2).
Распределение расходов по произведенной электроэнергии осуществляется между доходами от продажи электроэнергии по регулируемым ценам и доходами от продажи электроэнергии по коммерческим ценам пропорционально количественным показателям проданной электроэнергии.
6.18.5. По указанным операционным сегментам раскрывается следующая информация:
а) Выручка от продажи внешним покупателям,
б) Финансовый результат, который является разницей между выручкой и расходами от продаж,

в) Активы в разрезе дебиторской задолженности. Сумма прочих активов не распределяется по данным сегментам.

6.19. Порядок отражения событий после отчетной даты

6.19.1. Отражение событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/1998.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.19.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

6.19.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие. В порядке, указанном в п. 2 указанного раздела, отражаются в бухгалтерской отчетности и годовые дивиденды, объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.

6.20. Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности

6.20.1. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности регулируется ПБУ 8/2001.

В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

6.20.2. К условным фактам относятся:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;

не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;

какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

обязательства в отношении охраны окружающей среды;

продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.;

другие аналогичные факты.

6.20.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/01. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

6.21. Порядок отражения информации об аффилированных лицах

6.21.1. Отражение информации об аффилированных лицах регулируется ПБУ 11/2000.

Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, либо иных специальных целей.

6.21.2. При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.

6.21.3. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

6.22. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности.

6.22.1. Отражение информации по прекращаемой деятельности регулируется ПБУ 16/2002.

Если у Общества возникает

а) продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части,

б) продажа отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств,

в) отказ от продолжения части деятельности,

г) реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц,

приводящие к прекращению части деятельности, то в отношении обязательств, обусловленных требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятые на себя организацией перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности, образуется резерв.
6.22.2. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.
В том случае, если деятельность прекращается вследствие реорганизации, связанной с реформированием отрасли, и не представляется возможным провести оценку влияния изменений, происходящих в отрасли, на финансовое положение Общества, то резерв не создается.
6.22.3. В бухгалтерском балансе стоимости активов организации, относящихся к прекращаемой деятельности, отражаются исходя из возможного снижения их стоимости с учетом положений, изложенных в пункте 9 ПБУ 16/02, либо в дальнейшем увеличении их стоимости с учетом положений, изложенных в пункте 17 ПБУ 16/02
6.22.4. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (сводной бухгалтерской отчетности) в виде
а) описания прекращаемой деятельности,
б) стоимости активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности,
в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода,
д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности,
е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым организация заключила договор(а) купли – продажи,
ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на внереализационные доходы организации.
В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности организации, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты".

6.23. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций.
6.23.1. Бухгалтерский учет совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности", утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
6.23.2. Положение по бухгалтерскому учету № 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации в случаях:
- совместного осуществления операций,
- совместного использования активов
- совместного осуществления деятельности.
При совместном осуществлении операций и (или) совместном использовании активов вклад участника договора или активы, принадлежащие участнику договора, в бухгалтерском учете продолжают учитываться на соответствующих счетах и не переводится в состав финансовых вложений.
Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.
В связи с тем, что на балансе организации отсутствуют совместно используемые активы (находящиеся в долевой собственности), порядок учета совместного использования активов не рассматривается.
6.23.3. Совместная деятельность – это деятельность организации по договору совместной деятельности (простого товарищества), заключенному в соответствии с положениями главы 55 Гражданского Кодекса РФ.
Организация, ведущая общие дела простого товарищества, ведет учет имущества, полученного в качестве вклада в совместную деятельность, на отдельном балансе на счетах бухгалтерского учета соответствующих видов имущества.
На отдельном балансе простого товарищества полученное имущество учитывается в оценке, предусмотренной договором простого товарищества.
Начисление амортизации амортизируемого имущества начисляется в общеустановленном порядке с месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию независимо от срока его использования и порядка амортизации до передачи в качестве вклада в совместную деятельность.
Имущество, созданное (приобретенное) в ходе совместной деятельности, учитывается на отдельном балансе простого товарищества по фактическим затратам на его создание (приобретение).
Доли участников совместной деятельности в созданном (приобретенном) имуществе и порядок раздела имущества по окончании совместной деятельности определяются в порядке, установленном договором простого товарищества.

Обязательства, доходы и расходы, возникающие при осуществлении совместной деятельности, отражаются участником, ведущим общие дела простого товарищества, на отдельном балансе на счетах учета соответствующих обязательств, доходов и расходов.

6.23.4. Результат совместной деятельности (прибыль или убыток) определяется организацией, ведущей общие дела по договору простого товарищества, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

На отдельном балансе совместной деятельности распределение прибыли (убытка) между участниками отражается как кредиторская задолженность перед участниками в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли или дебиторская задолженность участников в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

Организация, ведущая общие дела, составляет и представляет участникам договора о совместной деятельности в порядке и сроки, установленные договором, информацию, необходимую им для формирования отчетной, налоговой и иной документации. При этом представление товарищем, ведущим общие дела, информации, включаемой в бухгалтерскую отчетность товарищей, осуществляется в сроки, определенные договором, но не позднее сроков, установленных Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Организации-участники совместной деятельности отражают результаты совместной деятельности (прибыль или убыток) ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в составе операционных доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.

6.23.5. Совместно осуществляемые операции ведутся несколькими организациями в рамках договора, которым предусматривается выполнение каждым участником определенного этапа производства продукции (выполнения работы, оказания услуги) с использованием собственных активов.

При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Активы, используемые участником для совместно осуществляемых операций, продолжают учитываться на его балансе, но отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Амортизация амортизируемых активов, используемых для совместно осуществляемых операций, продолжает начисляться в том же порядке, который действовал до их использования для совместно осуществляемых операций.

Расходы, доходы и обязательства участника, возникшие в связи с совместно осуществляемыми операциями, учитываются на его балансе обособленно.

Расходы, фактически понесенные участником, но подлежащие полностью или частично возмещению другими участниками в соответствии с условиями договора, списываются с кредита счета учета соответствующих расходов, на счета учета расчетов.

Расходы, подлежащие в соответствии с условиями договора, возмещению участником совместно осуществляемых операций, учитываются на счетах учета соответствующих расходов в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов.

Поступления или часть поступлений участнику, являющиеся в соответствии с условиями договора доходами других участников, учитываются им в составе кредиторской задолженности.

Доходы, подлежащие получению участником в соответствии с условиями договора, учитываются в зависимости от их вида составе его доходов по обычным видам деятельности или прочих доходов в корреспонденции с дебетом счетов учета расчетов.

Приложение 2
к приказу ОАО "ГидроОГК"
от 30.12.2005 № 129

Учетная политика для целей налогового учета на 2006 год ОАО "ГидроОГК"

1. Общие положения.
1.1. Настоящее положение распространяется на юридическое лицо ОАО "ГидроОГК" (далее по тексту "Общество"), все его филиалы, представительства и другие обособленные подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.
К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ.
Дочерние акционерные общества ОАО "ГидроОГК" самостоятельно ведут налоговый учет, составляют налоговую отчетность, являются налогоплательщиками в соответствии с законодательством.
1.2. Общество организует налоговый учет, производит расчет налогооблагаемых баз, начисляет налоги, предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с
- законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах,
- нижеизложенной утвержденной учетной политикой для целей налогообложения, где зафиксированы выбранные варианты, вытекающие из предлагаемых налоговым законодательством нескольких альтернативных способов по каждому из налогов.
1.3. Налоговый учет осуществляется структурным подразделением Общества-Департаментом корпоративного учета и отчетности (далее по тексту центральная бухгалтерия головного подразделения), возглавляемым начальником Департамента- Главным бухгалтером Общества.
Ведение налогового учета в обособленных структурных подразделениях осуществляется сотрудниками, на которых возложены функции ведения налогового учета, с подчинением Главному бухгалтеру по иерархической структуре, принятой в Обществе.
Ответственность за организацию налогового учета несет руководитель Общества, ответственность за ведение налогового учета несет главный бухгалтер Общества, а также руководители и главные бухгалтера обособленных структурных подразделений.
1.4. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, с налоговыми органами производятся головным подразделением, а также обособленными структурными подразделениями по местам постановки на учет, на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.
1.5. Контроль за исчислением налогов, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности обособленными структурными подразделениями осуществляет центральная бухгалтерия головного подразделения.
2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества.
2.1. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации.
2.1.1. Налог на прибыль
2.1.1.1. Налог на прибыль регулируется 25 главой НК РФ "Налог на прибыль".
Данные для налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль Общества предоставляются обособленными подразделениями в головное подразделение.
Данные сводной декларации являются итогом, полученным по данным налогового учета в головном подразделении и обособленных подразделениях.
2.1.1.2. Расчет налога на прибыль в целом по Организации производит центральная бухгалтерия головного подразделения.
2.1.1.3. Исчисление и уплата ежемесячных, авансовых платежей по налогу на прибыль производится в следующем порядке.
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.
Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.
Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений используется показатель среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Обособленные структурные подразделения, зарегистрированные не по месту нахождения юридического лица, предоставляют в центральную бухгалтерию расчеты среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств по состоянию на конец отчетного периода (первый квартал, полугодие и девять месяцев, календарный год).
Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, осуществляется централизованно бухгалтерией головного подразделения по месту нахождения головного подразделения Общества и по месту нахождения Филиалов.
Уплата авансовых платежей и налога Филиалами производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти подразделения, по ставками налога, действующим на территориях, где расположены Филиалы.
2.1.1.4. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.
Распределение прибыли между обособленными подразделениями Общества, находящимися на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта РФ.
2.1.1.5. Ежемесячные авансовые платежи и сумма налога, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода в федеральный бюджет по месту нахождения юридического лица, в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты по месту нахождения головного подразделения, а также месту нахождения обособленных подразделений.
По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. Суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.
Авансовый платеж по итогам отчетного периода уплачивается в срок не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
2.1.1.6. Уплата налог на прибыль организации осуществляется головным подразделением в федеральный бюджет - по месту нахождения Общества, в региональные и местные бюджеты – по местам нахождения обособленных подразделений и головного подразделения.
2.1.1.7. Налоговая декларация по налогу на прибыль Общества составляется центральной бухгалтерией головного подразделения на основании сведений, поступающих от обособленных подразделений.
Данные сводной декларации Общества по налогу на прибыль являются итогом, полученным по данным налогового учета в головном подразделении и обособленных подразделениях.
Обособленные подразделения для расчета налога на прибыль передают не позднее 10 числа со дня окончания соответствующего отчетного периода в автоматизированном режиме промежуточные налоговые декларации по расчету налога на прибыль, где структурное подразделение заполняет в соответствии с действующим законодательством все данные, относящиеся к своей деятельности.
Вместе с промежуточной налоговой декларацией передаются в головное подразделение налоговые регистры, заполняемые в налоговом учете обособленного подразделения. В частности:
- Суммы платежей работодателей по договорам пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения, предусматривающих выплаты только при достижении застрахованным лицом пенсионных оснований,
- Суммы платежей работодателей по договорам добровольного медицинского страхования работников, заключаемым на срок не менее года,
- Суммы платежей работодателей по договорам долгосрочного (на срок не менее пяти лет) страхования жизни, не предусматривающие выплаты (за исключением выплаты в случае наступления смерти застрахованного),
- Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности,
- Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества,
- Стоимость услуг и работ на лимитируемые виды рекламы.
Прочие сведения по налоговому учету (помимо налоговых регистров) предоставляются по запросу от центральной бухгалтерии головного подразделения.
Указанные сведения обобщаются в рамках показателей в целом юридического лица и в пределах лимита относятся на расходы для целей налогообложения.
Общество представляет сводную налоговую декларацию в целом по организации по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения в части, относящейся к конкретному обособленному подразделению, не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.1.2. Налог на добавленную стоимость
Налог на добавленную стоимость регулируется 21 главой НК РФ "Налог на добавленную стоимость".

Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется центральной бухгалтерией головного подразделения на основании налоговых деклараций, поступивших от обособленного подразделения.
Обособленное подразделение обязано предоставлять в центральную бухгалтерию головного подразделения заполненную налоговую декларацию по НДС по установленной налоговым законодательством форме в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным. Налог на добавленную стоимость передается двумя проводками Д-т 68.2 "Расчеты по НДС" К-т 79.2 "Расчеты по текущим обязательствам" (передача начисленного НДС), Д-т 79-2 "Расчеты по текущим обязательствам" К-т 68.2 "Расчеты по НДС" (передача НДС, подлежащего возмещению)
Центральная бухгалтерия головного подразделения осуществляет контроль соответствия налоговых деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж обособленного подразделения.
Бухгалтерия головного подразделения представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по месту нахождения юридического лица.
Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется головным подразделением в федеральный бюджет РФ.

2.1.3. Единый социальный налог
Единый социальный налог регулируется 24 главой НК РФ "Единый социальный налог".
Обособленные подразделения самостоятельно исполняют обязанности по уплате единого социального налога и представлению расчетов по единому социальному налогу по месту своего нахождения, исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих обособленных подразделений.
Обособленное подразделение самостоятельно:
5. Начисляет ЕСН на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц;
6. Уплачивает авансовые платежи по ЕСН и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование до 15-го числа каждого следующего месяца;
7. Производит доплату ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на дату составления расчетов по уплате авансовых платежей и деклараций;
8. Составляет и предоставляет в налоговые органы по месту своего нахождения:
   - налоговые декларации по ЕСН по форме, утвержденной Минфином РФ, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
   - расчеты по авансовым платежам по единому социальному налогу по форме, утвержденной Минфином РФ, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
   - декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Минфином РФ по согласованию с Пенсионным фондом РФ, не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
   - расчеты по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Минфином РФ по согласованию с Пенсионным фондом РФ, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Ежемесячно в срок до 10 числа каждого месяца обособленные структурные подразделения представляют в центральную бухгалтерию головного подразделения информацию о начисленных и уплаченных суммах ЕСН.

2.1.4. Расчеты с Пенсионным фондом и Фондом социального страхования
2.1.4.1. На обособленные структурные подразделения возлагается обязанность предоставлять в ПФР по месту своего нахождения индивидуальные данные персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования.
Копию налоговой декларации по ЕСН с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, обособленные структурные подразделения не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.
2.1.4.2. Обособленные подразделения обязаны предоставлять в региональные отделения ФСС РФ отчеты о суммах начисленных взносов и использованных средствах по форме, утвержденной Постановлением ФСС РФ от 01.12.03 № 130.
2.1.4.3. Обособленные подразделения самостоятельно исчисляют и уплачивают взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

2.1.5. Налог на доходы физических лиц
2.1.5.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ "Налог на доходы физических лиц".
2.1.5.2. Налог на доходы физических лиц рассчитывается отдельно головным подразделением и обособленными подразделениями. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих обособленных подразделений.
2.1.5.3. Отчетность по налогу на доходы физических лиц представляется в налоговые органы головным подразделением и самостоятельно обособленными подразделениями, исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих обособленных подразделений.
2.1.5.4. Уплата налога на доходы физических лиц осуществляется как головным подразделением, так и обособленными подразделениями.

2.1.6. Водный налог
2.1.6.1. Водный налог регулируется главой 25.2 Налогового Кодекса

Налоговая база по водному налогу при заборе воды из водного объекта определяется как объем воды, забранной из водного объекта.
Налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов без забора воды для целей электроэнергетики определяется на основании количества произведенной за налоговый период электроэнергии, данные о котором предоставляются эксплуатационно-технической группой.
Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.
2.1.6.2. Водный налог исчисляется обособленными подразделениями, использующими водные объекты.
Общая сумма налога уплачивается обособленными подразделениями по местонахождению объекта налогообложения (водного объекта).
Налог подлежит уплате не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом (один квартал).
2.1.6.3. Налоговая декларация по водному налогу по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 03.03.2005 №29н, предоставляется обособленными подразделениями в налоговый орган по месту нахождения водных объектов не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом). Одновременно копия налоговой декларации предоставляется в центральную бухгалтерию головного подразделения.

2.1.7. Транспортный налог
2.1.7.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ "Транспортный налог".
Обособленные подразделения и головное подразделение по транспортному налогу самостоятельно начисляют, уплачивают и предоставляют налоговую декларацию по транспортным средствам, зарегистрированным по местам нахождения обособленных подразделений и головного подразделения.
Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится обособленными подразделениями и головным подразделением по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.
2.1.7.2. Обособленные подразделения и головное подразделение по месту нахождения транспортных средств по истечении налогового периода (календарный год) представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.
Обособленные подразделения и головное подразделение, уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода (первый квартал, второй квартал, третий квартал) представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.
Налоговые декларации по транспортному налогу представляются обособленными подразделениями и головным подразделением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются обособленными подразделениями и головным подразделением в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
Копии налоговых деклараций и налоговых расчетов по авансовым платежам обособленными подразделениями предоставляются в центральную бухгалтерию головной организации в течение трех дней после их предоставления в налоговые органы по месту своего нахождения.

2.1.8. Налог на имущество
2.1.8.1. Налог на имущество регулируется главой 30 НК РФ "Налог на имущество организаций".
2.1.8.2. Головное подразделение и обособленные подразделения самостоятельно исчисляют и уплачивают налог на имущество, а также авансовые платежи по налогу в бюджет по местонахождению каждого из подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, исходя из балансовой принадлежности имущества.
Обязанность по исчислению и уплате налога на имущество (авансовых платежей по налогу), по недвижимому имуществу находящегося вне местонахождения головного подразделения или обособленных подразделений определяется по балансовой принадлежности. По указанному имуществу налог (авансовые платежи) перечисляются в бюджет соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества.
Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению головного подразделения, в отношении имущества каждого обособленного подразделения, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения головного подразделения, обособленных структурных подразделений, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.
Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки (установленной законом соответствующего субъекта РФ) и налоговой базы, определенной за налоговый период.
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.
2.1.8.3. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате головным подразделением и обособленными подразделениями в порядке и сроки, которые установлены законами соответствующих субъектов РФ.
Головное подразделение и обособленные подразделения по истечении каждого отчетного и налогового периода представляют в налоговые органы по своему местонахождению, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу предоставляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года).
2.1.8.4. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).
Обособленные подразделения предоставляют копии налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговых деклараций по налогу на имущество в головное подразделение после их предоставления в налоговые органы по своему местонахождению в течение трех дней.

2.1.9. Земельный налог
2.1.9.1. Земельный налог регулируется 31 главой Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на территории которых находятся земельные участки.
Основанием для установления и взимания налога за землю являются документы, удостоверяющие, право собственности земельными участками, право постоянного (бессрочного) пользования, прошедшие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.
В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или переданных по договору аренды, налог на землю не устанавливается.
2.1.9.2. Обязанность по исчислению, уплате и предоставлению налоговых деклараций земельного налога (авансовых платежей по налогу) возникает по балансовой принадлежности земельного участка, либо обособленными подразделениями, либо головным подразделением. По земельным участкам земельный налог (авансовые платежи) перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки.
2.1.9.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.
Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.
Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.
Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.
Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.
2.1.9.4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной, как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом) и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.
2.1.9.5. Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
2.1.9.6. Обособленные подразделения предоставляют копии налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговых деклараций по земельному налогу в головное подразделение после их предоставления в налоговые органы по своему местонахождению в течение трех дней.

2.1.10. Прочие налоги и сборы
Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах

3. Организация налогового учета.

3.1. Порядок ведения налогового учета

3.1.1. Информация для налогового учета обобщается на основе
- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,
- аналитических регистров налогового учета,
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.
К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве бухгалтерского учета.
Ведение налогового учета в Обществе основано на том, чтобы при организации налогового учета расходов максимально использовать данные, содержащиеся в бухгалтерском учете, а в тех случаях, когда это невозможно или нецелесообразно, организовать составление соответствующих налоговых баз и регистров.
В ОАО "ГидроОГК" в налоговом учете используется следующая система сбора информации:

1. Объекты бухгалтерского учета, порядок группировки и оценки которых в целях налогового учета не отличается от правил, установленных в бухгалтерском учете, не корректируются, и могут быть использованы непосредственно для расчета доходов (расходов) в целях налогообложения.
2. Данные о доходах (расходах), не принимаемых в целях налогообложения прибыли, и доходах (расходах), принимаемых в целях налогообложения в пределах установленных лимитов, норм и нормативов, корректируются в соответствии с требованиями налогового законодательства.
3. Создание обособленных баз данных и налоговых аналитических регистров по учету доходов (расходов) величина которых не совпадает с величиной, определяемой правилами бухгалтерского учета, либо когда величина произведенных доходов (расходов) (понесенных убытков) списывается в налоговом учете по определенным правилам.
3.1.2. Через раздельные субсчета бухгалтерского учета, забалансовые субсчета налогового учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет в разрезе:
Сумм доходов (расходов) от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде
1) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
2) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
3) от реализации покупных товаров;
4) от реализации основных средств;
5) от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.
6) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
7) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.
Сумм доходов (расходов), требующих особый порядок учета:
- целевое финансирование.
Сумм доходов (расходов), облагаемых ставками, отличными от основной налоговой ставки:
- по доходам, полученным в виде дивидендов,
- по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

3.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов.
Система контроля за экономическим обоснованием, осуществляемых расходов действует в рамках сложившейся организационной структуры. Контроль за обоснованием расходов и рыночными ценами несут структурные подразделения Общества, которые в силу своих должностных обязанностей должны определять и отвечать за соответствующие количественные и ценовые показатели всех составляющих расходов.
Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результатом работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность. Указанные данные оформляются в документах технических служб, которые в соответствии с принятой в Обществе организационной структуры, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.
Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившиеся и подписавшие их.

3.3. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.
3.3.1. Предприятие ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.
Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки.
Счета фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то приказом (распорядительным документом) по организации, в разрезе головного подразделения и обособленных структурных подразделений.
Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям головным подразделением и структурными подразделениями в зависимости от места реализации.
Учитывая особенности условий заключения договоров поставки, связанных с непрерывными долгосрочными поставками в адрес одного и того же покупателя электроэнергии, счета-фактуры выписываются в соответствии с установленными договорами сроками, за тот отчетный период, к которому относится реализация, но не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
3.3.2. Нумерация счетов-фактур в книге покупок и книге продаж производится в порядке возрастания номеров. При этом используются составные номера с нижним индексом обособленного подразделения. Настоящим Положением обособленным подразделениям присваиваются следующие индексы:
Головное подразделение – 01,
.Копии книг-покупок, книг-продаж, а также копии счетов фактур за отчетный период соответствующего структурного подразделения предоставляются на бумажных носителях в центральную бухгалтерию головного подразделения в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным.
Кроме того книги покупок и продаж за отчетный период представляются в электронном виде обособленными подразделениями в центральную бухгалтерию головного подразделения в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, для оформления единой книги покупок и единой книги продаж.
4. Методологические аспекты
4.1. Налог на прибыль

4.1.1. Доходы
Порядок признания доходов при методе начисления регулируется статьей 271 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Организации определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).
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.
Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.
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.
Полученные бюджетные средства на возмещение убытков включаются в состав доходов от реализации в период признания расходов (убытков), на возмещение которых выделены указанные средства целевого финансирования.
При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

4.1.2. Расходы.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется 272 НК РФ.
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией услуг (товаров, работ).
Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами.
Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

4.1.3. Материальные расходы

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.
Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных ценностей.
Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются. К таким расходам относится:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету,
- суммовые разницы, возникающие на дату оприходования материально - производственных запасов,
- расходы по страхованию товарно-материальных ценностей.

Стоимость командировочных расходов, связанных с приобретением сырья и материалов, включается в стоимость материальных расходов в сумме, определяемой по требованиям статьи 264, пункта 12 НК РФ.
При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.
Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.
Товарно-материальные ценности, используемые при производстве товаров, работ, услуг, которые относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.
Отдельно обобщаются суммы материальных расходов, используемых для

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,
- ремонта основных средств,
- освоения природных ресурсов,
- ведения НИОКР.

Указанные суммы материальных расходов учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

4.1.4. Суммы начисленной амортизации.

4.1.4.1 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

4.1.4.1.1. Для целей налогообложения налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления организацией), имеющие первоначальную стоимость имущества более 10 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

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.

4.1.4.1.2. Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде взноса (вклада) в уставный капитал организации, принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве взноса в уставный капитал имущества. Остаточная стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Первоначальная стоимость объекта основных средств собственного производства определяется на базе прямых расходов как стоимость готовой продукции, определяемой в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств хозспособом формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: проценты по кредитам банка, полученного на приобретение основного средства, расходы по страхованию имущества, суммовые разницы, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

4.1.4.1.3. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

4.1.4.1.4. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, а также по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, срок полезного использования определяется комиссией по приему основных средств в эксплуатацию.

Комиссия по приему основных средств в эксплуатацию, указанных в предыдущем абзаце, определяет срок полезного использования по основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, с учетом

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); - естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости, срока полезного использования и линейного способа.
Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не используются, кроме случаев, предусмотренных п.9 ст. 259 НК РФ и случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.
4.1.4.1.5. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.
В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются 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, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке:
капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, изложенном в пункте 4.1.4.1.4. данной учетной политики,
капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.
Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается 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, то учитывается оставшийся срок полезного использования, с учетом срока определенного при вводе объекта в эксплуатацию.
4.1.4.1.6. Объекты основных средств, используемые при производстве товаров, работ, услуг, суммы начисленной амортизации по которым относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.
Отдельно обобщаются суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых для

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,
- ремонта основных средств,
- освоения природных ресурсов,
- ведения НИОКР.

Указанные суммы амортизации учитываются в целях налогообложения в порядке предусмотренном НК РФ.

4.1.4.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), приносящие экономические выгоды (доход).
Не относится к нематериальным активам организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, а также деловая репутация.
Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм НДС и акцизов кроме случаев, предусмотренных НК.
Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.
Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.
Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.
Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 10 000 руб. списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

4.1.4.3. Расходы на оплату труда

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

4.1.4.4. Прочие расходы.

Расходы на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, приобретение программных продуктов (без приобретения права собственности), добровольное страхование работников и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

4.1.4.5. Расходы на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Согласно п.1 ст.324 НК РФ в аналитическом учете расходы на ремонт основных средств, произведенные хозяйственным способом, состоят из:

стоимости запасных частей и расходных материалов, использованных для ремонта;

расходов на оплату труда (включая суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.п.16 ст.255 НК РФ);

прочих расходов, связанных с ведением ремонта.

При осуществлении ремонтных работ подрядным способом затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями, отражаются общей суммой без группировки по элементам.

4.1.4.6. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее НИОКР)

Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Указанные расходы равномерно включаются в состав прочих расходов в течение двух лет 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 на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение трех лет в размере фактически осуществленных расходов.

4.1.4.7. Внереализационные расходы

Предельная величина процентов, признаваемых расходом по долговому обязательству любого вида, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1, 1 раза- при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

4.1.4.8. Расходы при реализации товаров

При определении стоимости реализованных товаров применяется метод оценки по стоимости единицы товара

Транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров, включаются в стоимость приобретения товаров, если такая доставка включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров включаются в стоимость товаров, при невозможности отнесения указанных расходов одновременно с постановкой на учет товаров, они списываются на текущие расходы месяца.

4.1.4.9. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются отделом ценных бумаг (управлением учета капитала).

4.1.4.10. Учет убытка

Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 50 % налоговой базы. При недостаточности прибыли перенос убытка осуществляется в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

Приведенный выше порядок не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.
При осуществлении деятельности с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, в т. ч. объекты, не выделенные в обособленные подразделения, убытки, полученные при соблюдении условий, определенных ст. 275.1 Налогового кодекса РФ, принимаются в целях налогообложения. Налогооблагаемая база текущего налогового периода по указанным видам деятельности уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах.
При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 50% налоговой базы. При недостаточности прибыли перенос убытка осуществляется в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток. Если убытки понесены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были понесены.
При несоблюдении хотя бы одного из условий ст. 275.1 Налогового кодекса РФ убыток, полученный при осуществлении указанных видов деятельности, не учитывается в целях налогообложения.
Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы, включаются в состав прочих расходов.
Убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущем календарном году, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 280 Налогового кодекса РФ, и относятся на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг, а именно:

- доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг,
- доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равными долями в течение оставшегося срока полезного использования этого имущества.

4.1.4.11. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство.

В силу технологических особенностей производство электрической энергии не имеет незавершенного производства.
К прямым расходам при производстве электрической энергии относится: сумма начисленной заработной платы операторов с ЕСН, сумма начисленной амортизации производственных (гидротехнических, турбинных, электротехнических) основных средств, стоимость покупной энергии, сумма водного налога.
Незавершенное производство (НЗП) может возникать только по остаткам невыполненных заказов на работы по ремонту, реконструкции и модернизации, НИОКР, выполняемый на заказ или других аналогичных работ, не принятых на конец отчетного (налогового) периода заказчиком.
При возникновении незавершенного производства, связанного с выполнением работ (оказанием услуг), сумма прямых расходов распределяется на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).
Сумма незавершенного производства по выполненным работам и оказанным услугам определяется в разрезе смет и (или) на основании данных бухгалтерского учета. Прямые расходы идентифицируются по налоговому признаку: прямые/косвенные расходы.
К прямым расходам могут относиться:
1) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке:
2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
3) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.
Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию. Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

4.2. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость

4.2.1. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым до 1.01.2006 года

Моментом определения налоговой базы является день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).
Начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 года на объектах, строящихся собственными силами для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету.
По товарам, работам, услугам, принятым на учет до 1 января 2006 года Общество производит налоговые вычеты подтверждающие фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость.
Суммы НДС, предъявленные подрядчиками в течение 2005 года, принимаются к вычету в 2006 году равными долями по налоговым периодам. При этом если объект сдается в эксплуатацию до окончания 2006 года, то суммы НДС, оставшиеся не возмещенными до этого момента, подлежат вычету в момент принятия объекта на учет (или в момент продажи).
Суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 года по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства.

4.2.2 Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым после 01.01 2006 года

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 гл. 21 НК РФ.
Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:
1). день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2). день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.
Начисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом), стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, осуществляется в отношении всех расходов на выполнение таких работ, произведенных в течение налогового периода в последний день налогового периода (п. 10 ст. 167 НК РФ).
Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).
Вычеты налога по расходам текущего характера осуществляются в соответствии с п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.
Вычеты налога по работам капитального характера, выполненным подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сумм налога, уплаченных по оборудованию, требующему монтажа, по другим товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся в соответствии с п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ.
Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), после принятия на учет расходов по строительству и сборке (монтажу) основных средств.
Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные по товарам, работам и услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного строительства, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и объектов незавершенного строительства.
Возмещение НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, производится согласно п. 5 ст. 172 НК РФ по мере уплаты в бюджет НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4.2.3. Общие положения ведения раздельного учета

В случае возникновения видов продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС (статья 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (статья 164, пункт 1) организуется раздельный учет на счетах реализации в бухгалтерском учете.
Входящий НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) распределяется между облагаемыми оборотами и необлагаемыми оборотами либо по прямому назначению, либо расчетным путем, если указанные товары (работы, услуги) используется и для облагаемых и для не облагаемых оборотов.
Определяется удельный вес стоимости реализации, освобождаемой от налогообложения НДС (облагаемых НДС) в общем объеме стоимости всей реализации. В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых оборотов. При этом составляется бухгалтерская справка с соответствующими расчетами и бухгалтерскими записями.
Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей величины совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке. Указанные выше пропорции рассчитываются в целом по Обществу, а не на каждом Филиале.

4.3. Методологические аспекты налога на имущество

Объектом налогообложения 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.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В Обществе освобождается от налога на имущество, перечисленное в соответствии со статьей 381 НК РФ.

В целях правильного применения освобождения обеспечивается раздельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Имущество, стоимость которого уменьшает налог на имущество, обобщается в Перечне имущества, подлежащего освобождению от налога на имущество.

Указанный Перечень утверждается на отчетный год по состоянию на первое января отчетного года, в дальнейшем пересматривается на первое число текущего квартала и первое число года, следующего за отчетным годом.

К имуществу, стоимость которого не включается в налогооблагаемую базу при исчислении налога на имущество в частности, относятся:

земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

линии энергопередачи, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в соответствии с Перечнем, утверждаемым Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"
(ОАО "ГидроОГК")

ПРИКАЗ

29 12 2006 № 241

Об учетной политике ОАО "ГидроОГК"

Руководствуясь пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 3.3. Методических рекомендаций по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.02.96 № 112, статьей 313 Налогового кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО "ГидроОГК" согласно приложению 1 к настоящему приказу и ввести его в действие с 01.01,2007.
2. Утвердить положение об учетной политике для целей налогового учета ОАО "ГидроОГК" согласно приложению 2 к настоящему приказу и ввести его в действие с 01.01.2007.
3. Начальнику Департамента корпоративного учета и отчетности -Главному бухгалтеру ОАО "ГидроОГК" Отто О.В. обеспечить применение основных элементов учетных политик во всех подразделениях ОАО "ГидроОГК"
4. Генеральным директорам дочерних и зависимых обществ ОАО "ГидроОГК" при разработке учетных политик руководствоваться основными положениями документов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящего приказа.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Члена правления ОАО "ГидроОГК" Юшина С.А.

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Рассылается: Члену Правления С.А. Ющину, Департаменту корпоративного учета и отчетности

Е.А. Щеголева
(495) 540-30-12, доб. 1838

Приложение 1
к приказу ОАО "ГидроОГК"
от 29.12.2006 № 241

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО "ГидроОГК"

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее именуемое "Учетная политика") распространяется на ОАО "ГидроОГК", все его филиалы. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.
1.2. ОАО "ГидроОГК" (далее по тексту - "Общество") организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н и иными нормативными актами.
1.3. Дочерние и зависимые акционерные Общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский учет осуществляется структурным подразделением Общества - Департаментом корпоративного учета и отчетности (далее по тексту - Центральная бухгалтерия Общества), возглавляемым Начальником Департамента - Главным бухгалтером Общества.
2.2. Филиалы, выделенные на отдельный баланс (далее именуемые "филиалы"), для ведения бухгалтерского учета имеют свои собственные бухгалтерские службы, возглавляемые Главным бухгалтером соответствующего филиала.
Под обособленными структурными подразделениями для целей данной учетной политики понимаются Исполнительный аппарат (Головное подразделение Общества) и филиалы Общества.
2.3. На отдельный незаконченный баланс выделяются следующие филиалы Общества с присвоением учетных кодов:
02 - Новосибирская ГЭС.
Хозяйственным операциям, отражаемым Центральной бухгалтерией Общества в Головном подразделении, присваивается код 01.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

3.1 Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями), которые согласовываются с Начальником Департамента корпоративного учета и отчетности (Главным бухгалтером Общества). Руководители структурных подразделений Общества и филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.
3.2. Документы, по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), подписываются Председателем Правления Общества и Начальником Департамента корпоративного учета и отчетности (Главным бухгалтером Общества), а также уполномоченными ими лицами в соответствии с доверенностями.
3.3. Порядок принятия к учету электронных платежей изложен в утвержденном Обществом "Общем положении по применению форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета".
3.4. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.
3.5. Общество применяет типовые межотраслевые формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата России.
Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, Общество самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов и внутрихозяйственной отчетности, согласно Общего положения по применению форм первичных документов и

регистров бухгалтерского учета.
Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Общества, подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с графиком документооборота для целей бухгалтерского учета (Приложение № 3).
В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности филиалов, подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с графиками внутреннего документооборота филиалов, которые разрабатываются каждым филиалом и утверждаются приказами их руководителей.
В целях обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности Общества филиалы предоставляют установленные формы документов в соответствии с графиком (регламентом) документооборота Общества (Приложение № 3).
3.6. Для ведения бухгалтерского учета используется утвержденный рабочий план счетов (см. Приложение № 1), содержащий необходимые синтетические и аналитические счета, субконто.
По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники.
Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.
3.7. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе рекомендованных Министерством финансов РФ. При этом Общество может вводить дополнительные показатели в формы отчетности.
Промежуточная бухгалтерская отчетность предоставляется филиалами в Центральную бухгалтерию Общества в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом).
Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется филиалами в Центральную бухгалтерию Общества не позднее, чем через два месяца после окончания отчетного периода.
3.8. Филиалы, деятельность которых осуществляется на основании сметы, утверждаемой Обществом, ежемесячно представляют внутрихозяйственный отчет о произведенных затратах по статьям расходов и видам источников финансирования.
Ответственность за правильность составления отчета несут руководитель и главный бухгалтер филиала, подписывающие отчет.
3.9. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров.
Бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и адреса, установленные ст. 15 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Утвержденная годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.
Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации Общества.
Бухгалтерская отчетность Общества в случаях, определенных собственником его имущества, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.
3.10. Ежегодно, помимо собственного бухгалтерского отчета, составляется консолидированная бухгалтерская отчетность Группы, включающая показатели Общества, а так же дочерних и зависимых обществ.
Бухгалтерская отчетность Общества, его дочерних и зависимых обществ объединяются в консолидированную отчетность путем построчного суммирования соответствующих данных при обеспечении их сопоставимости и свертывании взаимных обязательств.
Консолидированная бухгалтерская отчетность подписывается руководителем Общества и Главным бухгалтером Общества.
Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется по формам, разработанным Обществом на основе типовых форм бухгалтерской отчетности.
Для составления консолидированной бухгалтерской отчетности участники Группы предоставляют данные в Общество в виде консолидационных таблиц-расшифровок не позднее, чем через три месяца после окончания отчетного периода.
Общество составляет консолидированную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 июня следующего за отчетным годом.
Консолидированная бухгалтерская отчетность представляется учредителям (участникам) Общества. Иным заинтересованным пользователям консолидированная бухгалтерская отчетность представляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, или по решению руководителя Общества.
3.11. Финансовая отчетность по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых организациями, учитываемыми в составе Группы в целях консолидации.
3.12. Регламент документооборота между департаментом корпоративного учета и отчетности ОАО "ГидроОГК", внешними пользователями отчетности и бухгалтерскими службами ДЗО установлен в Приложении № 4.
3.13. Подлинники первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в обособленных структурных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.
3.14. Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества и руководители филиалов.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95. № 49.
4.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя Общества.
Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на даты, приведенные в Приложении № 2.
Инвентаризация основных средств проводится не реже 1 раза в 3 года.
Особенности проведения инвентаризации имущества, связанные с производственными особенностями филиалов, устанавливаются внутренними инструкциями филиалов.
4.3. Для проведения инвентаризации приказом руководителя Общества создается постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия.
Приказами руководителей филиалов назначаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии филиалов, которые находятся в подчинении у центральной инвентаризационной комиссии, а также рабочие инвентаризационные комиссии, которые находятся в подчинении у постоянно действующих комиссий филиалов.
Рабочие инвентаризационные комиссии Общества находятся в подчинении у центральной инвентаризационной комиссии.
4.4. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте обособленными структурными подразделениями.

5. Порядок контроля за хозяйственными операциями

5.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.
5.2. Начальник Департамента корпоративного учета и отчетности (Главный бухгалтер Общества) несет ответственность за формирование учетной политики ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
5.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в филиалах, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель филиала
Главные бухгалтера филиалов несут ответственность за правильностью отражения хозяйственных операций в своем филиале, а также за предоставление полных и достоверных сведений для Центральной бухгалтерии Общества.
5.4. Центральная бухгалтерия Общества, возглавляемая Главным бухгалтером Общества, осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов.
5.5. Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результаты работы конкретной службы), и соответственно несут за них ответственность.
Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в Обществе структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.
Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившиеся и подписавшие их.

6. Методические аспекты учетной политики
6.1. Порядок учета основных средств

6.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/2001.
К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.
6.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.
6.1.2.1. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:
- сумм, уплачиваемых Обществом в соответствии с договором поставки их поставщику;
- сумм, уплачиваемых Обществом в соответствии с договором купли - продажи продавцу;
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к приобретению и (или) строительству основных средств.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации;

- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам "вхолостую" и расходы по пусконаладочным работам "под нагрузкой".

Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует капитализировать, является момент ввода основных средств в эксплуатацию.

Расходы по пусконаладочным работам "под нагрузкой", которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода.

6.1.2.2. При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

6.1.2.3. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Рыночная стоимость определяется в соответствии с положениями ст. 40 части 1 Налогового кодекса РФ.

6.1.2.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

6.1.2.5. Оценка объектов основных средств, полученных в виде взноса в уставный капитал Общества или в порядке правопреемства при реорганизации, производится в прядке, установленном законодательством на основании внутренней организационно-распорядительной документации.

6.1.2.6. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относится: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

6.1.3. 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.

6.1.3.1. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется "Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств" (форма № ОС-3)

Данные о сумме работ, изменяющих первоначальную стоимость объекта основных средств, вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма № ОС-6, ОС-6а).

6.1.4. Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Необходимость переоценки определяется ежегодно на основании экспертных оценок по текущей (восстановительной) стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом по Обществу.

6.1.5. При определении состава инвентарных объектов применяется "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, а также рекомендации завода-изготовителя, технические условия.
Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.
В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
Существенно отличаются сроки полезного использования, которые относятся к разным амортизационным группам. Не существенно отличающимися являются сроки полезного использования в пределах одной амортизационной группы.
6.1.6. Срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб, на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.
Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 включительно: срок полезного использования определялся на основании норм, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".
По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, а также по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, срок полезного использования определяется комиссией по приему основных средств в эксплуатацию.
Комиссия по приему в эксплуатацию основных средств, указанных в предыдущем абзаце, определяет срок полезного использования по основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, с учетом:
- ожидаемого срока использования в Обществе этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); - естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Начисление амортизации по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 6/01.
6.1.6.1. Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.
Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему основных средств в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 формы № ОС-6 (графы 1, 3, 4) или в форму № ОС-6а (графы 6, 7, 9, 10), соответственно.
Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.
В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).
6.1.7. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.
Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 "Материалы".
При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".
6.1.8. Специальная одежда, специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование вне зависимости от срока службы и стоимости подлежат учету в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".
6.1.9. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 6.1.6. данной учетной политики.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не используются, кроме случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.
6.1.10. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав.
Амортизация по указанным объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Суммы начисленной амортизации по данным объектам учитываются также обособленно на отдельном субсчете к счету 02 "Амортизация основных средств". При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.
6.1.11. Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место.
Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.
6.1.12. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с применением субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".
Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.
В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации, они на основании оформленного акта на списание основных средств, списываются на субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) они списываются с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.
Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением отдельного субсчета к счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности".
6.1.13. Учет арендованного имущества, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.
6.1.14. Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды.
Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.
Если Общество является арендатором и в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются его собственностью, то затраты по законченным работам капитального характера обобщаются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат арендатором открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств.
Если Общество является арендатором, и в соответствии с заключенным договором аренды оно передает произведенные капитальные вложения арендодателю, то затраты по работам капитального характера обобщаются Обществом на счете учета вложений во внеоборотные активы и в дальнейшем списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета реализации 91 "Прочие доходы и расходы".
Указанное выше положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг.
Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.
Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).
6.1.15. Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав прочих расходов, учитываемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы".
6.1.16. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).
Стоимость объектов жилищного фонда (жилых домов, общежитий квартир и др.), объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (дорожного хозяйства и т.п.), многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизируется в общем порядке.
По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.
6.1.17. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации

основных средств, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н.

6.2. Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним

6.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000.
К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), принадлежащие на праве собственности интеллектуальной деятельности (подтверждающие, в том числе патентами, свидетельствами, другими охранными документами, договором уступки (приобретения) патента, товарным знаком), используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, приносящие экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.
В составе нематериальных активов учитываются также организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал Общества).
6.2.2. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.
При оплате приобретаемых нематериальных активов, если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.
При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).
Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит Обществу-работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.
Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением активов.
Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.
При безвозмездном получении и дарении первоначальная стоимость нематериальных активов определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).
При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на

дату приобретения Обществом объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.
Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.
6.2.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов.
Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности Общества.
Начисление амортизации по нематериальным активам, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2000.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".
Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал Общества, а также по деловой репутации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).
6.2.4. Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд Общества подлежит списанию.
6.2.5. Объекты НИОКР собственного производства, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, учитываются на субсчете "Расходы на НИОКР" к счету 04 "Нематериальные активы" в соответствии с ПБУ 17/2002 "Учет расходов на НИОКР" (см. п. 6.7 данной Учетной политики).

6.3. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации

6.3.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160 и ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.
6.3.2. Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1.
Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.
По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плана строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных застройщиком затрат по данному объекту, в доле, относящейся к вводимой его части.
6.3.3. Учет долевого строительства.
Для отражения денежных средств от участников долевого строительства общество использует счет 86 "Целевое финансирование".
Капитальные затраты (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) обобщаются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов в общеустановленном порядке на 08 счете "Капитальные вложения".
Передача объекта долевого строительства отражается списанием капитальных затрат за счет полученного долевого финансирования записью Дт 86 - Кт 08.
Доля капитальных затрат, финансируемых за счет собственных средств, зачисляется в состав основных средств в общеустановленном порядке.
В бухгалтерской отчетности сальдо по этому счету соответствующего субсчета отражается в составе кредиторской задолженности отдельной строкой "Задолженность перед участниками долевого строительства.
В зависимости от того является ли эта задолженность краткосрочной или долгосрочной она отражается либо в составе кредиторской задолженности, либо в составе прочих долгосрочных обязательств.
В пояснительной записке при этом раскрывается движение по счету 08 "Капитальные вложения" в разрезе источников финансирования.
6.3.4. Для отражения денежных средств, перечисленных на финансирование строительства, используется счет 76 субсчет "Расчеты с заказчиком по переданным средствам на финансирование строительства".
6.3.5. Законченные строительством и фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым документы на государственную регистрацию не поданы, учитываются на субсчете 08.11 "Законченные

строительством объекты до момента перевода в состав основных средств" к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы"; амортизация на такие объекты не начисляется. При подаче документов на государственную регистрацию такие объекты в установленном порядке переводятся в состав основных средств и учитываются в порядке, определенном в п. 6.1.10 данной Учетной политики.

6.4. Порядок учета финансовых вложений

6.4.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/2002.
К финансовым вложениям относятся:
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- предоставленные другим организациям займы;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.
Финансовые вложения осуществляются централизованно Головным подразделением Общества и учитываются в Центральной бухгалтерии Общества.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
6.4.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.
6.4.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов в случаях предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах.
Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.
В случае несущественности величины затрат (кроме сумм уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение финансовых вложений (ценных бумаг), по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты относятся к прочим расходам Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету финансовые вложения (ценные бумаги). Существенными признаются затраты, если их сумма превышает 5 % от договорной стоимости приобретения финансовых вложений.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.
Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных Обществом безвозмездно, признается:
- обращаемых на рынке ценных бумаг - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- не обращаемых на рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.
Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, 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, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.
Вклады в уставные капиталы сторонних организаций (включая организации группы РАО "ЕЭС России"), произведенные имуществом (имущественными правами) (кроме денежных средств), оцениваются по балансовой стоимости переданного имущества.
6.4.4. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется раздельный учет: финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
6.4.5. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете единовременно при выбытии указанных ценных бумаг (погашении, выкупа, продажи и др.).
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
6.4.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.
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 бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.
6.4.7. Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты ежегодно.
6.4.8. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", приводящих к устойчивому существенному снижение стоимости финансовых вложений, по которым не

определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.
Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02 и согласно расчету, который предоставляет служба (отдел, департамент) корпоративного управления.
6.4.9. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости на конец отчетного года. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.
Дисконтированная стоимость рассчитывается как будущее чистое поступление денежных средств.
Ставка дисконта определяется в каждом конкретном случае индивидуально.
Начисление причитающегося дохода (процента) по долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
6.4.10. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (расходы).
6.4.11. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной условиями, изложенными в пункте 6.4.6 данного документа.
6.4.12. Данные о делении финансовых вложений, по которым определяется, либо не определяется текущая рыночная стоимость, данные о текущей рыночной стоимости ценных бумаг, проверка на обесценение финансовых вложений, расчет оценки по дисконтированной стоимости долговых ценных бума и предоставленных займов предоставляются службой (отделом, департаментом) корпоративного управления.
6.4.13. Финансовые вложения в форме депозитов учитываются на субсчете "Депозитные счета" счета 55 "Специальные счета в банках" и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

6.5. Порядок учета материально-производственных запасов

6.5.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/2001.
Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).
К материально-производственным запасам относятся:
- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;
- готовая продукция;
- товары, приобретаемые для перепродажи.
Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 "Материалы".
Специальная одежда (в том числе специальная обувь и предохранительные приспособления) и специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование) учитываются в составе материально-производственных запасов не зависимо от срока эксплуатации и стоимости.
Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию, учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 "Материалы".
6.5.2. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.
6.5.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.
6.5.3.1. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
6.5.3.2. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.
6.5.3.3. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.
6.5.3.4. Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных предприятием безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.
6.5.3.5. Первоначальной стоимостью товарных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.
Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарных запасов.

6.5.4. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
Для отражения транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов, не включенных в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 одновременно с постановкой материалов на учет, используется отдельный субсчет к 10 счету "Материалы" в разрезе инвестиционного и эксплутационных видов деятельности.
6.5.5. При определении размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки себестоимости каждой единицы.
Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость 10 счета одновременно с постановкой материалов на учет списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.
6.5.6. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к пунктам 6.5.3, 6.5.4, 6.5.5 данного раздела, осуществляются с помощью услуг сторонних организаций. Если данные расходы осуществляются собственными силами, то они при условии невозможности их отнесения на стоимость 10 счета одновременно с постановкой материалов на учет отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат и не увеличивают стоимость материально-производственных запасов.
Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского аппарата, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов в полном объеме включаются в затраты на производство.
6.5.7. Особенности учета спецодежды и спецоснастки.
Порядок ведения в Обществе бухгалтерского учета специальной одежды и специальной оснастки регулируется "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.
В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования. Конкретный перечень состава специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования определяется Обществом исходя из особенностей технологического процесса в энергетике.
Специальная одежда выдается работникам в порядке и на сроки, установленные коллективным договором на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.
Внутренними локальными актами обособленных структурных подразделений определяются и утверждаются Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также устанавливается порядок их выдачи работникам (периодичность, количество).
Переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается на субсчетах "Специальная одежда в эксплуатации" и "Специальная оснастка в эксплуатации", соответственно.
Стоимость объектов спецодежды и спецоснастки стоимостью более 10 000 руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев списывается на счета учета затрат (погашается) линейным способом. Сумма погашения стоимости спецодежды и спецоснастки определяется исходя из их фактической себестоимости и установленных сроков полезного использования.
Стоимость прочей спецодежды и спецоснастки при передаче в эксплуатацию полностью списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в порядке, установленном в пункте 6.5.5 данной Учетной политики. При этом в целях обеспечения контроля за сохранностью такой спецодежды и спецоснастки в эксплуатации, организуется их учет в количественном выражении в специальных регистрах Общества по учету материальных ценностей, переданных в эксплуатацию.
Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией соответствующего обособленного структурного подразделения.
Учет выбытия (списания) спецодежды и спецоснастки производится в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.
Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовом счете "Спецодежда и спецоснастка арендованная" в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.
Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.
6.5.8. В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, печатных изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей и т.п.), организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах.
Забалансовый учет указанных ценностей ведется до момента их фактического выбытия, оформляемого актом на списание материалов.

Перечень (критерии отнесения) материалов длительного использования, подлежащих забалансовому учету после передачи в эксплуатацию, определяется организационно-распорядительными документами руководителя Общества (филиалов).
6.5.9. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в договорах.
6.5.10. Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми руководителями обособленных структурных подразделений.
6.5.11. Отпуск материалов с центрального склада в кладовые цеха не рассматривается как их отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.
6.5.12. Учет готовой продукции.
6.5.12.1. Готовая продукция (в том числе выработанная электроэнергия и теплоэнергия) учитывается на счете 43 по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.
6.5.12.2. Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде (кроме выработанной электроэнергии и теплоэнергии) осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей в натуральном выражении.
Себестоимость электроэнергии распределяется в аналитическом учете по счету 43 "Готовая продукция" по секторам оптового рынка электроэнергии и подразделениям Общества пропорционально выручки от реализации в соответствующей аналитике и в отчетном периоде полностью списывается на счет 90 "Продажи".
В тех случаях, когда применяется счет 45 "Товары отгруженные", отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости распределяется между счетом 45 "Товары отгруженные" и счетом 90 "Продажи" пропорционально количеству данной продукции, отгруженной, но не реализованной, и реализованной.
6.5.12.3. Реализация мощности отражается, как реализация имущественного права и затраты, относящиеся к реализованной мощности в полном объеме в отчетном периоде списываются на счет 90 "Продажи".
Выработанная Обществом электроэнергия, реализованная в неценовой зоне, себестоимость которой учитывается на счете 20, не приходуется на счете 43 "Готовая продукция" и в полном объеме в отчетном периоде списывается на счет реализации.
6.5.13. Покупная электроэнергия, приобретаемая Обществом, для технологических потребностей, учитывается в составе счета 20 "Производство и реализация электроэнергии" по статье калькуляции "Покупная энергия".
6.5.14. Приобретенные товары, в том числе электроэнергия для перепродажи или обеспечения двусторонних договоров купли-продажи электроэнергии, учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам.
Покупная стоимость электроэнергии в аналитическом учете по счету 41 "Товары" отражается по секторам оптового рынка электроэнергии и подразделениям Общества.
При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую стоимость товаров, если иное не предусмотрено договором.
Указанные товары (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) списываются по себестоимости каждой единицы.
6.5.15. При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую стоимость товаров, если иное не предусмотрено договором.
6.5.16. Прочие товары, приобретенные для розничной торговли и общественного питания, приходуются на счет 41 "Товары" по стоимости приобретения (покупным ценам). Дальнейший учет таких товаров ведется по розничным (продажным) ценам. Разница между стоимостью приобретения и продажными ценами (скидки, накидки) учитывается на счете 42 "Торговая наценка".
6.5.17. Недостачи и потери от порчи товаров в пределах норм естественной убыли и в случаях, предусмотренных в пунктах 234-236 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, относятся к расходам, связанным с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (товаров).
6.5.18. По результатам годовой инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов с отражением его по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".
В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные материально-производственные запасы отражаются за минусом созданного резерва.
В начале периода, следующего за периодом, в котором была произведена указанная бухгалтерская запись, зарезервированная сумма восстанавливается и относится на увеличение финансовых результатов: в учете делается запись Дт 14 - Кт 91.

6.6. Порядок учета займов и кредитов

6.6.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2001.

Договоры займа и кредита заключаются Головным подразделением Общества, все расчеты по ним ведутся в Центральной бухгалтерии Общества.
Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной (в соответствии с п. 5 ПБУ 15/2001).
Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится по году на 31 декабря.
6.6.2. Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств).
Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных процентов в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.
6.6.3. Затраты по полученным займам и кредитам признаются следующим образом:
1) затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива (до принятия указанных ценностей к учету), включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод и дальнейшей его амортизации.
К инвестиционным активам относятся объекты основных средств и имущественные комплексы, требующие значительного времени и затрат на приобретение и (или) строительство;
2) в случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели, до момента выполнении работ и оказании услуг;
3) в случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, других ценностей расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов включаются в стоимость указанных ценностей, до принятия указанных ценностей к учету;
4) в остальных случаях затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться текущими прочими расходами.
Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.
Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится ежемесячно и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
6.6.4. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производятся в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.
6.6.5. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.
Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.
6.6.6. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".
Общество (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций как кредиторскую задолженность.
При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.
Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без учета на расходах будущих периодов.
В бухгалтерской отчетности Общества должна отражаться информация о величине, видах и сроках погашения размещенных облигаций.
6.6.7. Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.
6.6.8. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов с использованием счета 97 "Расходы будущих периодов".
Сумма дисконта или процентов, приходящаяся на несколько отчетных периодов, и учитываемая на счете 97 "Расходы будущих периодов" ежемесячно, равномерно включается в состав прочих расходов.

6.6.9. Сумма дисконта или процентов, по размещенным облигациям приходящаяся на несколько отчетных периодов учитывается с использованием счета 97 "Расходы будущих периодов" и ежемесячно, равномерно включается в состав прочих расходов.

6.7. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

6.7.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2002.
Положения данного пункта Учетной политики применяются в отношении НИОКР:
- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.
Объекты НИОКР, на которые оформлены исключительные права пользования, учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном в разделе 6.2 данной Учетной политики.
6.7.2. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР) учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".
Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 04 "Нематериальные активы" в сумме фактических затрат.
6.7.3. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.
Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом в течение принятого срока.
Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат определяется специально созданной комиссией Общества (его филиалов) самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.
6.7.4. В случае, когда работы по НИОКР не дали положительного результата, расходы по ним списываются на основании организационно-распорядительного документа на прочие расходы единовременно.
6.7.5. При прекращении использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются на прочие расходы единовременно.
6.7.6. В случае создания отраслевого фонда финансирования НИОКР, зарегистрированном в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", Общество осуществляет отчисления в указанный фонд в порядке и сроки, предусмотренные Положением о фонде. Указанные расходы относятся на счет 26 "Общехозяйственные расходы".

6.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

6.8.1. Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.
6.8.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).
6.8.3. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:
- дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета;
- дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ);
- дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ).
6.8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается не более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению) и долгосрочную (до погашения которой остается более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению).
Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой остается 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности.
6.8.5. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам в части недоплаты по балансу и тарифу ФСТ России (далее по тексту небаланс).
Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода. Основанием создания резерва являются результаты инвентаризации. Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности по небалансу, числящихся на счетах

бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности. Результаты инвентаризации оформляются формой № ИНВ-17, с включением в нее дополнительных граф.
Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в текущем году на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий год. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего года.
В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов в текущем году.
В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего года, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем году.
Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического департамента и Департамента корпоративного учета и отчетности, и приказа (распоряжения) руководителя Общества. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов.
Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не использован (в том числе в случае, когда Обществом принято решение не создавать резерв на следующий год), неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам в составе прочих доходов
6.8.6. Дебиторская и кредиторская задолженность организаций группы ОАО "ГидроОГК" учитываются обособленно.
6.8.7. Начисленные доходы от участия в организациях (дивиденды) отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в сумме, подлежащей выплате акционерам, за вычетом подлежащих уплате в бюджет налогов с доходов в виде дивидендов.

6.9. Порядок учета расчетов с филиалами. Порядок учета финансовых результатов

6.9.1. Учет операций по расчетам с филиалами, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты" в разрезе филиалов по видам расчетов.
Для ведения внутрихозяйственных расчетов через 79 счет необходимо соблюдение одного из критериев:
- территориальная удаленность обособленного подразделения от Головного подразделения Общества;
- наличие выручки от реализации у обособленного подразделения.
Деятельность филиалов осуществляется в соответствии с Уставом Общества и утвержденными Положениями о его филиалах.
6.9.2. При проведении расчетов между филиалами используется авизо.
Расчеты филиалов с Головным подразделением Общества оформляются двумя экземплярами авизо: один экземпляр хранится в Центральной бухгалтерии Общества, другой - в филиале.
Операции между филиалами оформляются тремя экземплярами авизо: один экземпляр хранится в передающем подразделении, другой – в принимающем, третий экземпляр авизо направляется в Головное подразделение (в Центральную бухгалтерию Общества).
В бухгалтерском учете передающего и принимающего филиалов в корреспонденции со счетом внутрихозяйственных расчетов отражаются зеркально передаваемые и принимаемые активы и обязательства.
В бухгалтерском учете Головного подразделения (в Центральной бухгалтерии Общества) отражаются транзитом взаимные обязательства по внутрихозяйственным расчетам между филиалами с целью контроля расчетов.
6.9.3. Порядок ведения и отражения в бухгалтерском учете расчетов с обособленными структурными подразделениями (внутрихозяйственных расчетов) регламентируется соответствующим внутренним положением Общества.
6.9.4. Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит 84 (дебит 84) "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" ("Непокрытый убыток") в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".
Использование прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается общим Собранием акционеров.
В Обществе после начисления дивидендов между акционерами и начисления в резервный фонд оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", который показывает величину средств, накопленных для создания внеоборотных активов.

6.10. Порядок учета капитала

6.10.1. Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).
Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров

Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.
При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.
6.10.2. Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции".
При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами".
В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением.
Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".
Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".
6.10.3. Прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, отражается на счете 83 "Добавочный капитал".
Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.
Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.
При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли Общества прошлых лет.
Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.
6.10.4. После начисления дивидендов между акционерами и начисления в резервный фонд оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", предназначенном для отражения величины средств, накопленных для создания внеоборотных активов.
Информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли превращена из денежной формы в товарную, т.е. на какую сумму приобретено (создано) новое имущество, обобщается на субсчете "Нераспределенная прибыль использованная".

6.11. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

6.11.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2000.
6.11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и его филиалов, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи РФ в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.
Общество не производит пересчет валюты в рубли по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ.
6.11.3 Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (доходов) отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.
6.11.4. Датами совершения кассовых операций с денежными средствами в иностранной валюте считается дата оприходования денежных средств в кассу и дата выдачи денежных средств из кассы.
Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным ранее работникам под отчет на

загранкомандировки, производится по курсу Центрального банка РФ по состоянию на дату утверждения авансового отчета.

6.12. Порядок учета государственной помощи

6.12.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000.
Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.
Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.
6.12.2. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:
- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 - Кт 08, Дт 86 - Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы (Дт 20 - Кт 02; Дт 98 - Кт 91);
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом, целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующем отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт 10 - Кт 60, Дт 20 - Кт 10, 70 и т.п., Дт 86 - Кт 98, Дт 98 - Кт 91).

6.13 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

6.13.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/2002.
6.13.2. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.
Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.
6.13.3. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.
6.13.4. Текущий учет постоянных и временных разниц осуществляется по местам их возникновения. Текущие проводки по отложенным налоговым активам и обязательствам формируются по местам возникновения постоянных и временных разниц.
Аналитический учет налоговых активов и обязательств по видам активов и обязательств в целом по юридическому лицу осуществляется в Центральной бухгалтерии.
6.13.5. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

6.14. Порядок учета доходов

6.14.1. Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
6.14.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка), в том числе:
1) выручка от продажи электрической энергии;
2) выручка от продажи мощности;
3) выручка от продажи тепловой энергии;
4) прочая выручка промышленного характера:
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) производственных фондов,
- выручка от предоставления услуг по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики;
- выручка от выполнения работ по капитальному строительству,
- выручка от выполнения ремонтных работ,
- выручка от выполнения работ по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам,
- выручка от оказания транспортных услуг,
- выручка от оказания услуг связи,
- выручка от оказания услуг по управлению, включая консультационные услуги,
- прочие услуги промышленного характера с привязкой к номенклатуре услуг;
5) выручка непромышленного характера:
- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) непроизводственных фондов,

- выручка от реализации столовых и розничной торговли,
- выручка от реализации товаров, работ, услуг жилищно-коммунальных услуг и социально-культурной сферы,
- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера с привязкой к номенклатуре услуг.

6.14.3. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности и обособленным структурным подразделениям.

Учет выручки по продаже электроэнергии и мощности осуществляется в разрезе секторов оптового рынка электроэнергии и обособленных структурных подразделений.

6.14.4. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с условиями договоров без применения счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.14.5. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, получаемые за товары (работы, услуги) предоставляемые потребителям сверх параметров, определенных договорными обязательствами.

К обычным видам деятельности относятся также различные доходы и надбавки к тарифу за оказанные услуги и работы при превышении договорных показателей качества.

6.14.6. Доходы от продажи электроэнергии, теплоэнергии и мощности по установленным тарифам (договорным ценам) признаются по мере выставления актов приема-передачи электрической (тепловой) энергии и мощности.

В случае комиссионной торговли Общество признает выручку на основании принятого отчета комиссионера.

6.14.7. Для учета отгруженной продукции и товаров, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (если договором предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности), применяется счет 45 "Товары отгруженные". На этом счете учитывается также продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах.

6.14.8. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 "Продажи", может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой получают регулярно и доля в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.

6.14.9. Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", являются:
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества,; проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;

- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.
Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам.
6.14.10. Суммы целевых инвестиционных средств (инвестиционная составляющая тарифов на электроэнергию и мощность), полученных в составе выручки от продажи электроэнергии и мощности, определяются в законодательно установленном порядке и аккумулируются на забалансовом счете "Целевые инвестиционные средства начисленные". По мере получения выручки средства списываются с забалансового счета "Целевые инвестиционные средства начисленные" и отражаются по забалансовому счету "Целевые инвестиционные средства полученные". При расходовании этих средств на фактическое финансирование объектов капитального строительства они списываются на забалансовый счет "Целевые инвестиционные средства распределенные".

6.15. Порядок учета доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:
- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам,
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы,
- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи,
а также безвозмездные поступления с учетом положений, изложенных в разделе 6.1.2.3

6.16. Порядок учета расходов

6.16.1. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.
Расходы, связанные с арендой (субарендой) собственного имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.
Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.
6.16.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

6.16.3. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, учитываются в составе прочих расходов.
6.16.4. Затраты, производимые при ремонте объектов основных средств учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.
Затраты по ремонту основных средств, используемых для выработки электроэнергии, отражаются в бухгалтерском учете по дебету 25 "Общепроизводственные расходы". Расходы по ремонту прочих основных средств относятся на соответствующий счет учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от принадлежности объекта основных средств.
Расходы собственного подразделения, занимающегося ремонтами, предварительно обобщаются на счете 23 "Вспомогательное производство" на отдельном субсчете с выделением работ, выполняемых подрядными организациями. Списываются расходы на ремонт со счета 23 на соответствующие счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в зависимости от принадлежности объекта основных средств к конкретному производству в порядке, изложенном в пункте 6.16.7. данной учетной политики. Калькулирование себестоимости работ по ремонту организуется в порядке, предусмотренном в пункте 6.16.15 данной учетной политики.
6.16.5. Расходы на социальное потребление - оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные собственниками Общества на собрании акционеров, - включаются в прочие расходы и относятся на счет 91 "Прочие доходы и расходы".
6.16.6. Бухгалтерский учет прямых расходов, связанных с получением доходов от основных видов деятельности осуществляется в их разрезе.
Деятельность по производству и реализации электроэнергии, мощности и теплоэнергии не имеет незавершенного производства.
Незавершенное производство по прочим видам деятельности, отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах затрат.
6.16.6.1. Учет расходов основного производства осуществляется на счете 20 "Основное производство".
Местами возникновения затрат основного производства являются обособленные подразделения Общества. Бухгалтерский учет расходов основного производства ведется по местам возникновения, по элементам, статьям расходов.
На 20 счете "Основное производство" обобщаются прямые производственные расходы, возникающие в подразделениях основного производства. Расходы на приобретение электроэнергии для собственных

производственных нужд Общества отражаются также на счете 20 "Основное производство".
На 20 счете "Основное производство" при закрытии месяца транзитом отражается сводная сумма расходов, возникающая на счетах 23 "Вспомогательное производство", на счетах 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", и относящаяся к реализации внешними контрагентами.
6.16.6.2. К прямым расходам по деятельности производства и реализации электроэнергии и мощности относятся сумма начисленной заработной платы операторов с ЕСН, сумма начисленной амортизации производственных (гидротехнических, турбинных, электротехнических) основных средств, стоимость покупной энергии (для собственных нужд), сумма водного налога, арендные платежи по договорам аренды основного энергетического оборудования, услуги по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики и оперативно-диспетчерскому управлению.
Расходы, связанные с выработкой одновременно мощности, электроэнергии и электроэнергии, реализованной в неценовой зоне, распределяются пропорционально объемам выручки от их реализации.
Дальнейшее распределение расходов, связанных с выработкой электроэнергии, по секторам оптового рынка электроэнергии и розничному рынку производится пропорционально количеству реализованной электроэнергии.
6.16.6.3. К прямым расходам по прочим видам деятельности относятся материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, сумма начисленной заработной платы производственного персонала с ЕСН, сумма начисленной амортизации производственных основных средств.
6.16.7. Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 "Вспомогательное производство".
Местами возникновения затрат вспомогательного производства являются участки, цеха, отделы, выполняющие работы, услуги, изготавливающие продукцию для основного подразделения. Вспомогательные производства являются производственной инфраструктурой по отношению к основному производству.
Вспомогательные производства функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ сторонним организациям, а также внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.
На 23 счете "Вспомогательное производство" обобщаются расходы, возникающие во вспомогательных подразделениях филиалов.
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования вспомогательного производства и цеховые расходы учитываются непосредственно в затратах на вспомогательное производство без их предварительного обобщения на счете 25 "Общепроизводственные расходы".
6.16.7.1. Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно в соответствии с выполненным объемом работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.
Для распределения расходов вспомогательных производств используются базы распределения, утвержденные распорядительными документами по филиалам.
6.16.7.2. Суммы транспортного налога включаются в состав расходов вспомогательных транспортных подразделений.
6.16.7.3. В случае оказания Обществом на сторону услуг по хранению имущества, базой для включения заготовительно-складских расходов в состав себестоимости реализованных услуг, является сумма затрат по сметной стоимости, согласованной с покупателем.
6.16.8. Учет общепроизводственных расходов, относящихся к основному производству, осуществляется на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет по счету 25 ведется по каждому цеху основного производства.
В структуре счета 25 выделяется две группы затрат:
1) "Содержание и эксплуатация оборудования".
К содержанию и эксплуатации оборудования относятся расходы, связанные с текущим обслуживанием и ремонтами основных средств, используемых для выработки электроэнергии;
2) "Общецеховые расходы".
К общецеховым расходам относятся: содержание аппарата управления цеха, амортизация, содержание и ремонт зданий, инвентаря; списание основных средств стоимостью до 10000 руб.; спецодежда и спецоснастка; расходы на испытания, опыты и исследования, рационализацию и изобретательство; расходы на охрану труда, содержание производственного транспорта и прочие расходы общепроизводственного уровня, связанные с выработкой электроэнергии.
Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 "Основное производство" в аналитике по каждому цеху основного производства.
В случае, если цехом основного производства осуществляется производство нескольких видов товаров, работ, услуг, то общепроизводственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих данного цеха по видам производимых товаров (работ, услуг).
6.16.9. На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" 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 Общества, в частности, столовых, спортивно-оздоровительных комплексов и других аналогичных объектов. Аналитический учет по счету 29 ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству.
6.16.9.1. Калькуляция себестоимости продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств Общества производится на основании отраслевых методик по калькулированию себестоимости и учету затрат по соответствующим направлениям социально-культурной и жилищно-коммунальной сферы, утвержденных

законодательными и нормативными актами РФ.
6.16.9.2. Затраты обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на завершенную производством продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в конце месяца списываются с кредита счета 29:
- в дебет счетов учета материальных ценностей - по материальным ценностям, произведенным обслуживающими производствами и хозяйствами, предназначенным для последующего использования Обществом в производственных или управленческих целях;
- в дебет счетов учета затрат - по работам и услугам, выполненным (оказанным) обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений Общества;
- в дебет счета 20 "Основное производство" - по реализованным работникам Общества и на сторону продукции (товарам), работам, услугам обслуживающих производств и хозяйств (то есть при наличии выручки);
- в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" (в состав прочих расходов) - по безвозмездно переданным товарам, выполненным работам, оказанным услугам; по расходам на содержание объектов социально-культурной сферы (при отсутствии деятельности, приносящей выручку).
Распределение расходов обслуживающих производств и хозяйств по указанным выше счетам бухгалтерского учета производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям на основании документов, подтверждающих внутреннюю передачу, реализацию и безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).
Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполнили работы безвозмездно, то распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданным безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).
Затраты столовых на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде (месяце) полностью (то есть в этих хозяйствах нет незавершенного производства).
6.16.9.3. Расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории Общества, обобщаются в составе общехозяйственных расходов.
Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания (суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также топливо для приготовления пищи), обслуживающих трудовые коллективы, обобщаются в составе общехозяйственных расходов.
6.16.10. Расходы на продажу, связанные с торговой деятельностью, обобщаются на счете 44 "Расходы на продажу".
На указанном счете отражаются расходы по услугам комиссии и агентским услугам при комиссионной торговле.
В качестве расходов на продажу также учитываются расходы Общества на продажу по торговой деятельности, к которым относятся все произведенные расходы по розничной продаже покупных товаров (расходы магазинов, торговых палаток, буфетов, прочих торговых точек, за исключением столовых).
Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи". Общехозяйственные расходы на расходы на продажу не распределяются.
6.16.11. К общехозяйственным расходам относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.
Исходя из структуры Общества, общехозяйственные расходы возникают на двух уровнях: на уровне филиалов и на уровне Головного подразделения Общества.
Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются на счет 20 "Основное производство" пропорционально объему выручки по основным видам деятельности.
6.16.12. В случае строительства новых объектов (станций) общехозяйственные расходы, относящиеся к строительной деятельности, обобщаются на отдельном субсчете счета 26 "Общехозяйственные расходы", а затем распределяются между объектами строительства пропорционально фактической стоимости капитальных вложений отчетного периода, согласно сводного сметного расчета.
Заготовительно-складские расходы по оборудованию, требующему и не требующему монтажа, предназначенному для ведения капитального строительства, предварительно накопленные на отдельном субсчете счета 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно распределяются пропорционально остаткам оборудования, требующего монтажа по местам хранения на складах.
6.16.13. При формировании расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:
материальные затраты;
затраты на оплату труда;
отчисления на социальные нужды;
амортизация;
прочие затраты по обычным видам деятельности.
6.16.13.1. К элементу *"Материальные затраты"* относятся:
1) сырье и (или) материалы, используемые в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующие их основу либо являющиеся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
2) материалы, используемые для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

3) материалы, используемые на другие производственные и хозяйственные нужды (на проведение испытаний и контроля, содержание и эксплуатацию основных средств, на иные подобные цели);
4) расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, специальной одежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;
5) расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
6) расходы на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим Обществом для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;
7) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) вспомогательными производствами.
К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.
К работам (услугам) производственного характера также относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) вспомогательных подразделений Общества по перевозкам грузов внутри Общества, в частности, перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов);
8) расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов; расходы на захоронение экологически опасных отходов; расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод; расходы на формирование санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами; платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы; суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль).
Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика вместе с материально-производственными запасами, включена в цену этих запасов, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика вместе с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.
Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.
К материальным расходам приравниваются:
1) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;
2) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ;
3) технологические потери при производстве и (или) транспортировке. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.
6.16.12.2. К элементу *"Затраты на оплату труда"* относятся все расходы Общества на оплату труда, включая 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 РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.
6.16.13.3. К элементу *"Отчисления на социальные нужды"* относятся суммы единого социального налога, а также взносы Общества по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ.
6.16.13.4. К элементу *"Амортизация"* относится сумма амортизационных начислений по основным средствам и нематериальным активам, исчисленная исходя из их первоначальной стоимости (с учетом переоценок по основным средствам) и установленных сроков полезного использования и методов их начисления.
6.16.13.5. К элементу "*Прочие затраты по обычным видам деятельности"* относятся все расходы, которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных выше элементов затрат.
Между элементами и статьями затрат существует связь. Затраты, формирующие определенный элемент, распределяются между статьями затрат, и наоборот, каждую статью затрат можно сгруппировать по элементам.
6.16.14. Для целей управления и определения себестоимости единицы продукции в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.
В электроэнергетике в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию электрической и тепловой энергией в энергосистемах и электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в

электрических и тепловых сетях, утвержденной Минэнерго СССР 18.03.70, устанавливается следующая группировка по статьям калькуляции на производство электрической и тепловой энергии:
1) топливо на технологические цели;
2) вода на технологические цели;
3) основная заработная плата производственных рабочих;
4) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
5) отчисления на социальное страхование с заработной платы производственных рабочих;
6) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
7) расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы);
8) общепроизводственные расходы;
9) общехозяйственные расходы;
10) покупная энергия.
6.16.14.1. По статье *Топливо на технологические цели* отражается стоимость только технологического топлива, расходуемого непосредственно на производство электрической и тепловой энергии.
6.16.14.2. По статье *Вода на технологические цели* учитываются затраты на воду, расходуемую на технологические цели.
По этой же статье учитываются все затраты по химводоочистке: заработная плата персонала с отчислениями на единый социальный налог, химические реактивы и материалы и другие расходы, кроме амортизации.
Вода, получаемая со стороны, а также от собственного водоснабжения и химически очищенная вода собственного приготовления, учитываемые в составе цехов вспомогательного производства, расцениваются по фактической себестоимости и списываются на данную статью комплексно по месту ее потребления.
6.16.14.3. В составе расходов по О*сновной заработной плате производственных рабочих* учитывается основная заработная плата производственных рабочих, непосредственно участвующих в технологическом процессе производства энергии, а также заработная плата других категорий работников, непосредственно занятых в процессе производства энергии: дежурных инженеров станций, диспетчеров, их заместителей и всего дежурного (вахтенного) персонала цеха, производственного персонала производственных служб и т.п.
По этой же статье учитываются премии производственных рабочих.
На станциях, расположенных в районах Урала, Сибири и Крайнего Севера, по этой статье учитывается также надбавка к заработной плате персонала.
6.16.14.4. *К дополнительной зарплате* относятся выплаты, предусмотренные законодательством о труде или коллективными договорами за непроработанное на производстве (неявочное) время, как-то: оплата очередных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе кормящих матерей, оплата времени, связанного с выполнением государственных и общественных обязанностей, выплата вознаграждения за выслугу лет и прочие.
6.16.14.5. По статье *Отчисления на социальное страхование производственны рабочих* отражаются начисления, регулируемые главой 24 Налогового кодекса РФ.
6.16.14.6. К статье *Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования* относятся затраты по содержанию, амортизации и текущему ремонту производственного оборудования цехов, внутрицехового транспорта, рабочих мест, стоимость инструментов и приспособлений.
6.16.14.7. По статье *Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)* учитываются пусковые расходы, связанные с комплексным опробованием оборудования и наладочными работами и испытаниями после взятия нагрузки агрегатами на новых электростанциях, а также на действующих электростанциях при их расширении и реконструкции.
6.16.14.8. К статье *Общепроизводственные расходы* относятся затраты по обслуживанию цехов и управлению ими: заработная плата аппарата управления цехом, амортизация и затраты по содержанию и текущему ремонту зданий и инвентаря общецехового назначения и др. расходы цеха.
6.16.14.9. По статье О*бщехозяйственные расходы* учитываются расходы административно-управленческого и общехозяйственного назначения по управлению станциями и Общества в целом.
6.16.14.10. По статье *Покупная энергия* отражают в отчетной калькуляции затраты на покупную энергию для собственных нужд, исходя из количества покупаемой энергии и установленных цен.
6.16.15. В Обществе применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Основным способом производственного учета является способ суммирования затрат.
Полная себестоимость видов продукции определяется как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенные Обществом.
6.16.16. Учет затрат и калькулирование себестоимости работ по ремонту, реконструкции, модернизации организуется по позаказному методу. Позаказный метод осуществляется через привязку к номерам смет под выполняемые работы. Смета открывается на каждый объект строительства (вид работ) в соответствии с договором, заключенным с заказчиком, на производство работ, по которому ведется учет затрат нарастающим итогом до окончания выполнения работ.
Учет затрат на производство осуществляется на основе первичной учетной документации, которая составляется с обязательным кодированием, обеспечивающим учет по объектам строительства и видам работ в разрезе смет.
6.16.17. На основании данных товарного баланса электроэнергии, предоставляемого производственно-техническим отделом, определяется стоимость технологических и коммерческих потерь исходя из натуральных показателей и себестоимости единицы оказываемой услуги.

Технологические потери учитываются в составе текущих расходов. Коммерческие расходы списываются проводкой с кредита счета 20 "Основное производство" на счет 94 "Недостачи от порчи и потери ценностей" и далее отражаются в учете в зависимости от причин возникновения коммерческих расходов: при выявлении виновников – на счетах расчетов, при отсутствии виновников – на 91 счете "Прочие доходы и расходы".
6.16.18. Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы" по видам расходов.
В составе прочих расходов учитываются, в частности:
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- курсовые разницы;
- затраты на производство, не давшее продукции;
- затраты на аннулированные производственные заказы;
- возмещение убытка за качество мощности,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов;
- расходы на социальное потребление, в том числе оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре или утвержденные учредителем Общества;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).
6.16.19. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

6.17. Порядок учета расходов будущих периодов

6.17.1. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет "Расходы будущих периодов", с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.
6.17.2. К расходам будущего периода относятся:
- расходы на приобретение лицензий;
- обязательное и добровольное страхование имущества и работников;
- расходы по оплате отпусков (в том числе суммы ЕСН), относящихся к будущим отчетным периодам;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных (если указанные продукты не соответствуют условиям признания в составе нематериальных активов);
- проценты или дисконт по выданным векселям и облигациям;
- стоимость права на заключение договора аренды;
- расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;
- расходы на природоохранные мероприятия;
- расходы на освоение природных ресурсов;
- другие аналогичные расходы.
Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся.
6.17.3. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.
Расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов относятся к расходам будущих периодов и равномерно списываются со счета 97 "Расходы будущих периодов" с момента начала их использования в производстве в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом руководителя Общества (филиала).
Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно в течение 12 месяцев, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (законченно освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом руководителя Общества (филиала).

6.18. Учет денежных средств

6.18.1. Порядок ведения кассовых операций.
Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с "Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденным Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.93 № 40.
Ответственность за соблюдение указанного Порядка возлагается на руководителя и главного бухгалтера

Общества, на руководителей и главных бухгалтеров филиалов и на кассиров.
6.18.1.1. Организационная структура Общества включает филиалы, расположенные в различных федеральных округах Российской Федерации. В связи с этим Общество ведет одну кассовую книгу, которая состоит из разделов, закрепленных за каждым обособленным структурным подразделением. В Головном подразделении Общества ведется два раздела кассовой книги – по расчетам в рублях и в иностранной валюте, в филиалах кассовая книга ведется только в рублях. Разделам кассовых книг присваиваются следующие префиксы:
01 – Головное подразделение, г. Москва (центральная касса), рубли;
21 - Головное подразделение, г. Москва (центральная касса), валюта;
02 – Новосибирская ГЭС, г. Новосибирск.
Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, расчетных и расчетно-платежных ведомостей) формируется из префикса обособленного структурного подразделения (раздела кассовой книги) и через дробь - порядкового номера документа.
Разделы кассовой книги, находящиеся в обособленных структурных подразделениях, должны быть пронумерованы, прошнурованы и опечатаны сургучной или мастичной печатью Общества (филиала), количество листов в них заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера Общества (филиала).
Контроль за правильностью ведения кассовой книги возлагается на Главного бухгалтера Общества (филиала).
6.18.1.2. Каждое обособленное подразделение согласовывает с учреждением банка, осуществляющим его расчетно-кассовое обслуживание, лимит остатка наличных денег в кассе.
Обособленные структурные подразделения сдают на свои расчетные счета денежную наличность сверх установленных для них лимитов остатка наличных денег в кассе и в других установленных случаях.
6.18.1.3. Внезапная ревизия (инвентаризация) кассы Общества с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, производится в сроки и по состоянию на дату, установленные приказом руководителя Общества.
6.18.1.4. Находящиеся в кассе почтовые марки, оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты, абонементы и другие денежные документы учитываются на субсчете "Денежные документы" к счету 50 "Касса".
Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применение типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.
6.18.2. Движении денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитывается на счете 55 "Специальные счета в банках".
6.18.3. Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути учитывается на счете 57 "Переводы в пути".
Переводами в пути являются денежные суммы (в том числе выручка от торговой деятельности по продаже товаров), внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.
Учет переводов в пути, относящихся к операциям по продаже иностранной валюты, ведется на счете 57 в Центральной бухгалтерии Общества.

6.19. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне

6.19.1. Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах).
Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 "Прочие доходы".
Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов (как произведенные в пределах фиксированных в договорах сумм, уплачиваемых контрагентами, так и превышающие суммы покрытия контрагентами по договорам) отражаются в составе прочих расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы".
6.19.2. Расходы по мобилизационной подготовке и гражданской обороне осуществляются в соответствии с планом, утвержденным руководителем Общества.
Расходы по мобилизационной подготовке и гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 в общеустановленном порядке.
Учет объектов основных средств, созданных или приобретенных Обществом для целей осуществления мобилизационной подготовки и (или) гражданской обороны, ведется в общеустановленном порядке на счете 01 "Основные средства". Амортизация таких объектов и расходы по их содержанию относятся на счет 26 "Общехозяйственные расходы".

6.20. Порядок отражения информации по сегментам

Отражение информации по сегментам регулируется ПБУ 12/2000.
Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по географическим и операционным сегментам в связи с одним операционным сегментом – выработка электроэнергии и мощности, и отсутствием особых рисков и прибылей по географическим сегментам (Федеральным округам РФ), отличных от рисков и прибылей в целом по Обществу.

6.21. Порядок отражения событий после отчетной даты

6.21.1. Отражение событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98.
Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.
6.21.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.
6.21.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой (отделом, департаментом), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие. В порядке, указанном в п. 6.19.2 указанного раздела, отражаются в бухгалтерской отчетности и годовые дивиденды, объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год.
6.21.4. Сведения о событиях после отчетной даты предоставляются филиалами в Центральную бухгалтерию Общества в расшифровочных таблицах к годовой бухгалтерской отчетности в сроки, предусмотренные утвержденным графиком (регламентом) документооборота Общества.

6.22. Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности

6.22.1. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности регулируется ПБУ 8/2001.
В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.
6.22.2. К условным фактам относятся:
- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.
6.22.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:
- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/01. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.
6.22.4. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются.
Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.
Сведения об условных активах предоставляются филиалами в Центральную бухгалтерию Общества в расшифровочных таблицах к годовой бухгалтерской отчетности в сроки, предусмотренные утвержденным графиком (регламентом) документооборота Общества.

6.23. Порядок отражения информации об аффилированных лицах

6.23.1. Отражение информации об аффилированных лицах регулируется ПБУ 11/2000.
Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, либо иных специальных целей.
6.23.2. При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях головного Общества с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.
6.23.3. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

6.24. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности

6.24.1. Отражение информации по прекращаемой деятельности регулируется ПБУ 16/2002.
В отношении обязательств, обусловленных требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятые на себя Обществом перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности, образуется резерв, если у Общества возникают приводящие к прекращению части деятельности обстоятельства: продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части; продажа отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств; отказ от продолжения части деятельности; реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц.
6.24.2. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.
В том случае, если деятельность прекращается вследствие реорганизации, связанной с реформированием отрасли, и не представляется возможным провести оценку влияния изменений, происходящих в отрасли, на финансовое положение Общества, то резерв не создается.
6.24.3. В бухгалтерском балансе стоимости активов Общества, относящихся к прекращаемой деятельности, отражаются исходя из возможного снижения их стоимости с учетом положений, изложенных в пункте 9 ПБУ 16/02, либо в дальнейшем увеличении их стоимости с учетом положений, изложенных в пункте 17 ПБУ 16/02
6.22.4. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (сводной бухгалтерской отчетности) в виде:
а) описания прекращаемой деятельности;
б) стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;
в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;
д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;
ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.
В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты".

6.25. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций

6.25.1. Бухгалтерский учет совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности", утвержденного приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н.
6.25.2. Положение по бухгалтерскому учету № 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации в случаях:
- совместного осуществления операций,
- совместного использования активов
- совместного осуществления деятельности.
При совместном осуществлении операций и (или) совместном использовании активов вклад участника договора или активы, принадлежащие участнику договора, в бухгалтерском учете продолжают учитываться на соответствующих счетах и не переводится в состав финансовых вложений.
Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.
В связи с тем, что на балансе Общества отсутствуют совместно используемые активы (находящиеся в долевой собственности), порядок учета совместного использования активов не рассматривается.
6.25.3. Совместная деятельность – это деятельность организации по договору совместной деятельности (простого товарищества), заключенному в соответствии с положениями главы 55 Гражданского Кодекса РФ.
Организация, ведущая общие дела простого товарищества, ведет учет имущества, полученного в качестве вклада в совместную деятельность, на отдельном балансе на счетах бухгалтерского учета соответствующих видов имущества.
На отдельном балансе простого товарищества полученное имущество учитывается в оценке, предусмотренной договором простого товарищества.

Начисление амортизации амортизируемого имущества начисляется в общеустановленном порядке с месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию независимо от срока его использования и порядка амортизации до передачи в качестве вклада в совместную деятельность.
Имущество, созданное (приобретенное) в ходе совместной деятельности, учитывается на отдельном балансе простого товарищества по фактическим затратам на его создание (приобретение).
Доли участников совместной деятельности в созданном (приобретенном) имуществе и порядок раздела имущества по окончании совместной деятельности определяются в порядке, установленном договором простого товарищества.
Обязательства, доходы и расходы, возникающие при осуществлении совместной деятельности, отражаются участником, ведущим общие дела простого товарищества, на отдельном балансе на счетах учета соответствующих обязательств, доходов и расходов.
6.25.4. Результат совместной деятельности (прибыль или убыток) определяется организацией, ведущей общие дела по договору простого товарищества, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.
На отдельном балансе совместной деятельности распределение прибыли (убытка) между участниками отражается как кредиторская задолженность перед участниками в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли или дебиторская задолженность участников в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.
Организация, ведущая общие дела, составляет и представляет участникам договора о совместной деятельности в порядке и сроки, установленные договором, информацию, необходимую им для формирования отчетной, налоговой и иной документации. При этом представление товарищем, ведущим общие дела, информации, включаемой в бухгалтерскую отчетность товарищей, осуществляется в сроки, определенные договором, но не позднее сроков, установленных Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
Организации-участники совместной деятельности отражают результаты совместной деятельности (прибыль или убыток) ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.
6.25.5. Совместно осуществляемые операции ведутся несколькими организациями в рамках договора, которым предусматривается выполнение каждым участником определенного этапа производства продукции (выполнения работы, оказания услуги) с использованием собственных активов.
При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.
Активы, используемые участником для совместно осуществляемых операций, продолжают учитываться на его балансе, но отражаются в бухгалтерском учете обособленно.
Амортизация амортизируемых активов, используемых для совместно осуществляемых операций, продолжает начисляться в том же порядке, который действовал до их использования для совместно осуществляемых операций.
Расходы, доходы и обязательства участника, возникшие в связи с совместно осуществляемыми операциями, учитываются на его балансе обособленно.
Расходы, фактически понесенные участником, но подлежащие полностью или частично возмещению другими участниками в соответствии с условиями договора, списываются с кредита счета учета соответствующих расходов, на счета учета расчетов.
Расходы, подлежащие в соответствии с условиями договора, возмещению участником совместно осуществляемых операций, учитываются на счетах учета соответствующих расходов в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов.
Поступления или часть поступлений участнику, являющиеся в соответствии с условиями договора доходами других участников, учитываются им в составе кредиторской задолженности.
Доходы, подлежащие получению участником в соответствии с условиями договора, учитываются в зависимости от их вида составе его доходов по обычным видам деятельности или прочих доходов в корреспонденции с дебетом счетов учета расчетов.

Приложение 2
к приказу ОАО "ГидроОГК"
от 29.12.2006 № 241

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ОАО "ГИДРООГК"

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на юридическое лицо ОАО "ГидроОГК" (далее по тексту "Общество"), все его филиалы, представительства и другие обособленные подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.
К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ.
К обособленным подразделениям (филиалам), которые в рамках налогового законодательства имеют право исполнять обязанности Общества по уплате налогов (авансовых платежей по налогу), предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций, относятся:
(перечень обособленных подразделений)
Вышеперечисленные обособленные подразделения (филиалы) имеют отдельный промежуточный баланс, выделенное имущество на балансе, расчетный счет, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.
По остальным подразделениям, определяемым как обособленные подразделения согласно статье 11 НК РФ, обязанности по уплате налогов, предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций возлагаются либо на Центральную бухгалтерию Общества, либо на обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, в зависимости от балансовой принадлежности активов и обязательств Общества, повлекших за собой обязательства по налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом РФ и регламентом документооборота по налоговому учету в Обществе.
Далее по тексту данной учетной политики под обособленным подразделением будет пониматься обособленное подразделение, выделенное на отдельный промежуточный баланс.
Дочерние акционерные общества ОАО "ГидроОГК" самостоятельно ведут налоговый учет, составляют налоговую отчетность, являются налогоплательщиками в соответствии с законодательством.
1.2. Общество организует налоговый учет, производит расчет налогооблагаемых баз, начисляет налоги, предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с
- законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах,
- нижеизложенной утвержденной учетной политикой для целей налогообложения, где зафиксированы выбранные варианты, вытекающие из предлагаемых налоговым законодательством нескольких альтернативных способов по каждому из налогов.
1.3. Налоговый учет осуществляется структурным подразделением Общества -Департаментом корпоративного учета и отчетности (далее по тексту - Центральная бухгалтерия Общества, возглавляемым начальником Департамента - Главным бухгалтером Общества.
Ведение налогового учета в обособленных структурных подразделениях осуществляется сотрудниками, на которых возложены функции ведения налогового учета, с подчинением Главному бухгалтеру по иерархической структуре, принятой в Обществе.
Ответственность за организацию налогового учета несет руководитель Общества, ответственность за ведение налогового учета несет главный бухгалтер Общества, а также руководители и главные бухгалтера обособленных структурных подразделений.
1.4. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, с налоговыми органами производятся головным подразделением, а также обособленными структурными подразделениями по местам постановки на учет, на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.
1.5. Контроль за исчислением налогов, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности обособленными структурными подразделениями осуществляет Центральная бухгалтерия Общества.

2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества

2.1. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации
2.1.1. Налог на прибыль
2.1.1.1. Налог на прибыль регулируется 25 главой НК РФ "Налог на прибыль".
2.1.1.2. Расчет налога на прибыль в целом по Организации производит Центральная бухгалтерия Общества.

Данные для налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль Общества предоставляются обособленными подразделениями в головное подразделение.
Данные сводной декларации являются итогом, полученным по данным налогового учета в головном подразделении и обособленных подразделениях.
2.1.1.3. Исчисление и уплата ежемесячных, авансовых платежей по налогу на прибыль производится в следующем порядке.
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.
Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.
Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.
Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений используется показатель среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества.
Обособленные структурные подразделения, зарегистрированные не по месту нахождения юридического лица, предоставляют в Центральную бухгалтерию Общества расчеты среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств по состоянию за отчетный (налоговый) период.
Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, осуществляется централизованно бухгалтерией Общества по месту нахождения Общества и по месту нахождения обособленных подразделений.
Уплата авансовых платежей и налога производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, по ставкам налога, действующим на территориях, где расположены обособленные подразделения.
2.1.1.4. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.
Распределение прибыли между обособленными подразделениями Общества, находящимися на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории данного субъекта РФ.
2.1.1.5. Ежемесячные авансовые платежи и сумма налога, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода в федеральный бюджет по месту нахождения юридического лица, в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты по месту нахождения Общества, а также месту нахождения обособленных подразделений.
По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. Суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.
Авансовый платеж по итогам отчетного периода уплачивается в срок не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
2.1.1.6. Уплата налог на прибыль организации осуществляется Центральной бухгалтерией Общества в федеральный бюджет - по месту нахождения Общества, в региональные и местные бюджеты – по местам нахождения обособленных подразделений и Общества, о чем направляются уведомления в налоговые органы, в которых обособленные подразделения Общества поставлены на налоговый учет.
2.1.1.7. Налоговая декларация по налогу на прибыль Общества составляется Центральной бухгалтерией Общества .
Обособленные подразделения для расчета налога на прибыль передают не позднее 10 числа со дня окончания соответствующего отчетного периода в автоматизированном режиме промежуточные налоговые декларации по расчету налога на прибыль, где структурное подразделение заполняет в соответствии с действующим законодательством все данные, относящиеся к своей деятельности.
Вместе с промежуточной налоговой декларацией передаются в головное подразделение налоговые регистры, заполняемые в налоговом учете обособленного подразделения.
Прочие сведения по налоговому учету (помимо налоговых регистров) предоставляются по запросу от Центральной бухгалтерии Общества.
Общество представляет сводную налоговую декларацию в целом по организации по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения в части, относящейся к конкретному обособленному подразделению, не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.1.1.8. Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается либо Центральной бухгалтерией Общества, либо обособленным подразделением, в зависимости от места фактической выплаты дохода иностранной организации.
Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется в федеральный бюджет Центральной бухгалтерией Общества (налоговым агентом) одновременно с выплатой дохода.
Если исчисление и удержание налога производит обособленное подразделение, то оно в оперативном режиме по электронной почте информирует Центральную бухгалтерию Общества о суммах налога, подлежащих уплате, и оформляет налоговый расчет с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, который предоставляется в Центральную бухгалтерию Общества.

2.1.2. Налог на добавленную стоимость

2.1.2.1. Налог на добавленную стоимость регулируется 21 главой НК РФ "Налог на добавленную стоимость".
Налоговым периодом для НДС является календарный месяц.
Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется Центральной бухгалтерией Общества на основании налоговых деклараций, поступивших от обособленного подразделения.
Обособленное подразделение обязано предоставлять в Центральную бухгалтерию Общества подразделения заполненную налоговую декларацию по НДС по установленной налоговым законодательством форме в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным. Налог на добавленную стоимость передается двумя проводками Д-т 68.2 "Расчеты по НДС" К-т 79.2 "Расчеты по текущим обязательствам" (передача начисленного НДС), Д-т 79-2 "Расчеты по текущим обязательствам" К-т 68.2 "Расчеты по НДС" (передача НДС, подлежащего возмещению).
Исправительная проводка за предыдущие отчетные периоды отражается в обособленном подразделении, обнаружившем ошибку, и передается в Центральную бухгалтерию Общества в составе указанных проводок.
Сумма НДС, подлежащая восстановлению по объектам недвижимости, предоставляется в Центральную бухгалтерию Общества обособленными подразделениями, если объект недвижимости находится у них на выделенном балансе и используется как для облагаемых, так и для не облагаемых видов деятельности.
Пакет документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов предоставляются в налоговые органы Центральной бухгалтерией Общества.
Центральная бухгалтерия Общества осуществляет контроль соответствия налоговых деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж обособленного подразделения.
Бухгалтерия головного подразделения представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по месту нахождения юридического лица.
Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется головным подразделением в федеральный бюджет РФ.
2.1.2.2. Суммы (доли) НДС по товарам, работам, услугам, используемым для производства продукции, реализуемой как на экспорт, так и на внутренний рынок, а также для производства продукции, работ, услуг, реализация которых освобождается от налогообложения и (или) не признается реализацией, и (или) в случае освобождения Общества от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате налога, определяются Центральной бухгалтерией Общества по полученным от обособленных подразделений данным.
Сведения о рассчитанных суммах (долях) НДС передаются Центральной бухгалтерией Общества в обособленные подразделения. Обособленные подразделения на основании полученных сведений отражают расчетные суммы НДС в порядке, установленном статьями 170-172 НК РФ.
2.1.2.3. НДС с доходов, полученных от Общества иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика (при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации), исчисляется и удерживается налоговым агентом – Обществом.
Функции по исчислению и удержанию указанных сумм осуществляет либо Центральная бухгалтерия Общества, либо обособленные подразделения, в зависимости от места фактической выплаты таких доходов.
Центральная бухгалтерия Общества перечисляет в бюджет суммы НДС с указанных выплаченных доходов.
2.1.2.4. НДС с доходов, выплаченных арендодателю по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, исчисляется и удерживается налоговым агентом - либо Центральной бухгалтерией Общества, либо обособленным подразделением, в зависимости от места фактической выплаты таких доходов.
Центральная бухгалтерия Общества в качестве налогового агента перечисляет в бюджет суммы НДС по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, находящегося в обособленных подразделениях.

2.1.3. Единый социальный налог

Единый социальный налог регулируется 24 главой НК РФ "Единый социальный налог".
Обособленные подразделения самостоятельно исполняют обязанности по уплате единого социального налога и представлению расчетов по единому социальному налогу по месту своего нахождения, исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих обособленных подразделений.
Головное подразделение и обособленные подразделения самостоятельно:
9. Начисляют ЕСН на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц;
10. Уплачивают авансовые платежи по ЕСН и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование до 15-го числа каждого следующего месяца;
11. Производят доплату ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в законодательно установленные сроки

12. Составляют и предоставляют в налоговые органы по месту своего нахождения:
- налоговые декларации по ЕСН по форме, утвержденной Минфином РФ, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- расчеты по авансовым платежам по единому социальному налогу по форме, утвержденной Минфином РФ, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным;
- декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Минфином РФ по согласованию с Пенсионным фондом РФ, не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- расчеты по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Минфином РФ по согласованию с Пенсионным фондом РФ, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Ежемесячно в срок до 10 числа каждого месяца обособленные структурные подразделения представляют в Центральную бухгалтерию Общества информацию о начисленных и уплаченных суммах ЕСН.

2.1.4. Расчеты с Пенсионным фондом и Фондом социального страхования

2.1.4.1. На обособленные структурные подразделения возлагается обязанность предоставлять в ПФР по месту своего нахождения индивидуальные данные персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования.

Копию налоговой декларации по ЕСН с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, обособленные структурные подразделения не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.

2.1.4.2. Обособленные подразделения обязаны предоставлять в региональные отделения ФСС РФ отчеты о суммах начисленных взносов и использованных средствах по формам, утвержденным Постановлениями ФСС РФ.

2.1.4.3. Обособленные подразделения самостоятельно исчисляют и уплачивают взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

2.1.5. Налог на доходы физических лиц

2.1.5.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ "Налог на доходы физических лиц".

2.1.5.2. Налог на доходы физических лиц рассчитывается отдельно головным подразделением и обособленными подразделениями. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих обособленных подразделений.

2.1.5.3. Отчетность по налогу на доходы физических лиц представляется в налоговые органы головным подразделением и самостоятельно обособленными подразделениями, исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих обособленных подразделений.

2.1.5.4. Уплата налога на доходы физических лиц осуществляется как головным подразделением, так и обособленными подразделениями.

2.1.5.5. Обособленные подразделения не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, подают в Центральную бухгалтерию Общества сведения о доходах физических лиц налогового периода и суммах начисленных и удержанных в налоговом периоде налогов.

2.1.6. Водный налог

2.1.6.1. Водный налог регулируется главой 25.2 Налогового Кодекса

Налоговая база по водному налогу при заборе воды из водного объекта определяется как объем воды, забранной из водного объекта.

Налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов без забора воды для целей электроэнергетики определяется на основании количества произведенной за налоговый период электроэнергии, данные о котором предоставляются эксплуатационно-технической группой.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

2.1.6.2. Водный налог исчисляется обособленными подразделениями, использующими водные объекты.

Общая сумма налога уплачивается обособленными подразделениями по местонахождению объекта налогообложения (водного объекта).

Налог подлежит уплате не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом (один квартал).

2.1.6.3. Налоговая декларация по водному налогу по форме, утвержденной Минфина РФ , предоставляется обособленными подразделениями в налоговый орган по месту нахождения водных объектов не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом). Одновременно копия налоговой декларации предоставляется в Центральную бухгалтерию Общества.

2.1.7. Транспортный налог

2.1.7.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ "Транспортный налог".

Обособленные подразделения и головное подразделение по транспортному налогу самостоятельно начисляют, уплачивают и предоставляют налоговую декларацию по транспортным средствам, зарегистрированным по местам нахождения обособленных подразделений и головного подразделения.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится обособленными подразделениями и головным подразделением по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.
2.1.7.2. Обособленные подразделения и головное подразделение по месту нахождения транспортных средств по истечении налогового периода (календарный год) представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.
Обособленные подразделения и головное подразделение, уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода (первый квартал, второй квартал, третий квартал) представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.
Налоговые декларации по транспортному налогу представляются обособленными подразделениями и головным подразделением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются обособленными подразделениями и головным подразделением в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
Копии налоговых деклараций и налоговых расчетов по авансовым платежам обособленными подразделениями предоставляются в Центральную бухгалтерию Общества в течение трех дней после их предоставления в налоговые органы по месту своего нахождения.

2.1.8. Налог на имущество
2.1.8.1. Налог на имущество регулируется главой 30 НК РФ "Налог на имущество организаций".
2.1.8.2. Головное подразделение и обособленные подразделения самостоятельно исчисляют и уплачивают налог на имущество, а также авансовые платежи по налогу в бюджет по местонахождению каждого из подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, исходя из балансовой принадлежности имущества.
Обязанность по исчислению и уплате налога на имущество (авансовых платежей по налогу), по недвижимому имуществу находящегося вне местонахождения головного подразделения или обособленных подразделений определяется по балансовой принадлежности. По указанному имуществу налог (авансовые платежи) перечисляются в бюджет соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества.
Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению головного подразделения, в отношении имущества каждого обособленного подразделения, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения головного подразделения, обособленных структурных подразделений, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.
Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки (установленной законом соответствующего субъекта РФ) и налоговой базы, определенной за налоговый период.
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.
2.1.8.3. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате головным подразделением и обособленными подразделениями в порядке и сроки, которые установлены законами соответствующих субъектов РФ.
Головное подразделение и обособленные подразделения по истечении каждого отчетного и налогового периода представляют в налоговые органы по своему местонахождению, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.
Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу предоставляются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года).
2.1.8.4. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).
Обособленные подразделения предоставляют копии налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговых деклараций по налогу на имущество в головное подразделение после их предоставления в налоговые органы по своему местонахождению в течение трех дней.

2.1.9. Земельный налог
2.1.9.1. Земельный налог регулируется 31 главой Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на территории которых находятся земельные участки.
Основанием для установления и взимания налога за землю являются документы, удостоверяющие, право собственности земельными участками, право постоянного (бессрочного) пользования, прошедшие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.
В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или переданных по договору аренды, налог на землю не устанавливается.
2.1.9.2. Обязанность по исчислению, уплате и предоставлению налоговых деклараций земельного налога (авансовых платежей по налогу) возникает по балансовой принадлежности земельного участка, либо обособленными подразделениями, либо головным подразделением. По земельным участкам земельный налог (авансовые платежи) перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки.

2.1.9.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.
Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.
Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.
Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.
Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.
2.1.9.4. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной, как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом) и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.
2.1.9.5. Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
2.1.9.6. Обособленные подразделения предоставляют копии налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговых деклараций по земельному налогу в головное подразделение после их предоставления в налоговые органы по своему местонахождению в течение трех дней.

2.1.10. Прочие налоги и сборы
2.1.10.1. Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.
2.1.10.2. Копии налоговых деклараций по прочим налогам и сборам по формам, установленным в соответствии с законодательством о налогах и сборах предоставляются обособленными подразделениями в Центральную бухгалтерию Общества в течение трех дней после их предоставления в налоговые органы по своему местонахождению.

2.1.11. Единый налог на вмененный доход
2.1.11.1. Для отдельных видов деятельности, указанных в главе 26.3 НК РФ, Общество применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД).
2.1.11.2. Общество организует раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД.
Раздельный учет организуется через аналитические счета бухгалтерского учета, а именно:
1) отдельно выделяется имущество, непосредственно участвующее в указанной деятельности,
2) через табельные номера выделяются работники, непосредственно осуществляющие торговую деятельность,
3) через отдельные субсчета к счетам бухгалтерского учета выделяются доходы и расходы по деятельности, подлежащей налогообложению в виде ЕНВД.
2.1.11.3. Расходы Общества, подлежащие распределению между видами деятельности, облагаемые налогом на прибыль и облагаемые ЕНВД, распределяются на основании пропорции объема выручки по деятельности, подлежащей налогообложению в виде ЕНВД, к общему объему выручки по всем обычным видам деятельности, осуществляемым Обществом. Показатели объема выручки применяются нарастающим итогом по каждому налоговому периоду (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).
Обособленные подразделения, осуществляющие деятельность, подлежащую налогообложению в виде ЕНВД, исполняют обязанности по уплате налога на имущество и единого социального налога с учетом исполнения обязанности по ЕНВД.
Остаточная стоимость имущества, используемого для деятельности облагаемой налогом на прибыль и облагаемой ЕНВД, распределяется на основании пропорции объема выручки по деятельности, подлежащей налогообложению в виде ЕНВД, к общему объему выручки по всем обычным видам деятельности, осуществляемым Обществом. Показатели объема выручки применяются нарастающим итогом по каждому налоговому периоду (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).
Заработная плата сотрудников, занятых в деятельности облагаемой налогом на прибыль и облагаемой ЕНВД, распределяется на основании пропорции объема выручки по деятельности, подлежащей налогообложению в виде ЕНВД, к общему объему выручки по всем обычным видам деятельности, осуществляемым Обществом. Показатели объема выручки применяются по данным на каждый отчетный месяц.
Указанные пропорции рассчитываются как в целом по Обществу (для распределения данных Аппарата управления), так и с учетом доли выручки по ЕНВД на каждом филиале (для распределения данных по филиалу, при наличии ЕНВД).

2.1.11.4. Обособленные подразделения , осуществляющие деятельность, подлежащую налогообложению в виде ЕНВД, представляют в налоговые органы по своему месту нахождения налоговые декларации по налогу не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода (квартал). В Центральную бухгалтерию Общества копии налоговых деклараций по ЕНВД предоставляются не позднее 23 числа месяца следующего налогового периода (квартал).
Уплата ЕНВД производится обособленным подразделением по итогам налогового периода не позднее 25 числа первого месяца, следующего налогового периода.

3. Организация налогового учета

3.1. Порядок ведения налогового учета
3.1.1. Информация для налогового учета обобщается на основе
- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,
- аналитических регистров налогового учета,
- расчета налоговой базы.
Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.
К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.
Ведение налогового учета в Обществе основано на том, чтобы при организации налогового учета расходов максимально использовать данные, содержащиеся в бухгалтерском учете, а в тех случаях, когда это невозможно или нецелесообразно, организовать составление соответствующих налоговых баз и регистров.
В ОАО "ГидроОГК" в налоговом учете используется следующая система сбора информации:
1. Объекты бухгалтерского учета, порядок группировки и оценки которых в целях налогового учета не отличается от правил, установленных в бухгалтерском учете, не корректируются, и могут быть использованы непосредственно для расчета доходов (расходов) в целях налогообложения.
2. Данные о доходах (расходах), не принимаемых в целях налогообложения прибыли, и доходах (расходах), принимаемых в целях налогообложения в пределах установленных лимитов, норм и нормативов, корректируются в соответствии с требованиями налогового законодательства.
3. Создание обособленных баз данных и налоговых аналитических регистров по учету доходов (расходов) величина которых не совпадает с величиной, определяемой правилами бухгалтерского учета, либо когда величина произведенных доходов (расходов) (понесенных убытков) списывается в налоговом учете по определенным правилам.
3.1.2. Через раздельные субсчета бухгалтерского учета, забалансовые субсчета налогового учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет в разрезе:
Сумм доходов (расходов) от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде
1) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
2) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
3) от реализации покупных товаров;
4) от реализации основных средств;
5) от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.
6) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;
7) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.
Сумм доходов (расходов), требующих особый порядок учета:
- целевое финансирование.
Сумм доходов (расходов), облагаемых ставками, отличными от основной налоговой ставки:
- по доходам, полученным в виде дивидендов,
- по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

3.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов
Система контроля за экономическим обоснованием, осуществляемых расходов действует в рамках сложившейся организационной структуры. Контроль за обоснованием расходов и рыночными ценами несут структурные подразделения Общества, которые в силу своих должностных обязанностей должны определять и отвечать за соответствующие количественные и ценовые показатели всех составляющих расходов.
Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результатом работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность. Указанные данные оформляются в документах технических служб, которые в соответствии с принятой в Обществе организационной структуры, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.
Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившиеся и подписавшие их.

3.3. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж
3.3.1. Предприятие ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.
Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки.

Счета фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то приказом (распорядительным документом) по организации, в разрезе головного подразделения и обособленных структурных подразделений.
Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям головным подразделением и структурными подразделениями в зависимости от места реализации.
Учитывая особенности условий заключения договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности, счета-фактуры выписываются в соответствии с установленными договорами сроками, за тот отчетный период, к которому относится реализация, но не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
3.3.2. Нумерация счетов-фактур в книге покупок и книге продаж производится в порядке возрастания номеров.
При выставлении счетов-фактур используются составные номера с префиксом структурного подразделения и номером (в хронологическом порядке с начала года) через дробь.
Настоящей Учетной политикой обособленным структурным подразделениям Общества присваиваются следующие префиксы:
Головное подразделение – 01,
Новосибирская ГЭС – 02.
Копии книг-покупок, книг-продаж, а также копии счетов фактур за отчетный период соответствующего структурного подразделения предоставляются на бумажных носителях в Центральную бухгалтерию Общества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным.
Кроме того книги покупок и продаж за отчетный период представляются в электронном виде обособленными подразделениями в центральную бухгалтерию головного подразделения в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным, для оформления единой книги покупок и единой книги продаж.

4. Методологические аспекты

4.1. Налог на прибыль

4.1.1. Доходы

Порядок признания доходов при методе начисления регулируется статьей 271 НК РФ.
В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Организации определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).
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.
Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.
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.
Доходы Общества, полученные от реализации мощности классифицируются как доходы от реализации имущественных прав. Доходы от реализацию мощности признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).
Полученные бюджетные средства на возмещение убытков включаются в состав доходов от реализации в период признания расходов (убытков), на возмещение которых выделены указанные средства целевого финансирования.
При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

4.1.2. Расходы

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется 272 НК РФ.
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией услуг (товаров, работ).
Расходы Общества, связанные с реализацией мощности классифицируются как имущественные права.
Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами.
Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

4.1.2.1. Материальные расходы

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК), включая комиссионные вознаграждения, затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных ценностей.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются. К таким расходам относится:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные после принятия указанных запасов к учету,
- расходы по страхованию товарно-материальных ценностей.

Стоимость командировочных расходов, связанных с приобретением сырья и материалов, включается в стоимость материальных расходов в сумме, определяемой по требованиям статьи 264, пункта 12 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.

Товарно-материальные ценности, используемые при производстве товаров, работ, услуг, которые относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.

Отдельно обобщаются суммы материальных расходов, используемых для

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,
- ремонта основных средств,
- освоения природных ресурсов,
- ведения НИОКР.

Указанные суммы материальных расходов учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

4.1.2.2. Суммы начисленной амортизации

4.1.2.2.1. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

4.1.2.2.1.1. Для целей налогообложения налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления организацией), имеющие первоначальную стоимость имущества более 10 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

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.

4.1.2.2.1.2. 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 НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ), в том числе расходов на оплату процентов по заемным средствам, произведенные до принятия объектов основных средств к учету, государственные пошлины по регистрации объектов недвижимости и иные затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объектов основных средств.

Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств произведенные до принятия указанных объектов к учету, включаются в стоимость основных средств в сумме, определяемой по требованиям статьи 269 НК РФ.

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде взноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве взноса в уставный капитал имущества. Остаточная стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.
Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.
Первоначальная стоимость объекта основных средств собственного производства определяется на базе прямых расходов как стоимость готовой продукции, определяемой в соответствии со статьей 319 НК РФ.
При изготовлении (сооружении) объекта основных средств хозспособом формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации.
Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: расходы по страхованию имущества, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.
4.1.2.2.1.3. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).
В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.
4.1.2.2.1.4. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.
Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.
По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, а также по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, срок полезного использования определяется комиссией по приему основных средств в эксплуатацию.
Комиссия по приему основных средств в эксплуатацию, указанных в предыдущем абзаце, определяет срок полезного использования по основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002, с учетом
- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); - естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости, срока полезного использования и линейного способа.
Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не используются, кроме случаев, предусмотренных п.9 ст. 259 НК РФ и случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.
4.1.2.2.1.5. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.
В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются 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 статьей 257 НК РФ.
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке:
капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, изложенном в пункте 4.1.2.2.1.2. данной учетной политики,
капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.
Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается 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, то учитывается оставшийся срок полезного использования, с учетом срока определенного при вводе объекта в эксплуатацию.
4.1.4.1.1.6. Объекты основных средств, используемые при производстве товаров, работ, услуг, суммы начисленной амортизации по которым относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.
Отдельно обобщаются суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых для

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,
- ремонта основных средств,
- освоения природных ресурсов,
- ведения НИОКР.

Указанные суммы амортизации учитываются в целях налогообложения в порядке предусмотренном НК РФ.

4.1.2.2.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов

К нематериальным активам относятся результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), приносящие экономические выгоды (доход).
Не относится к нематериальным активам организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, а также деловая репутация.
Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм НДС и акцизов кроме случаев, предусмотренных НК.
Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.
Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.
Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.
Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).
Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 10 000 руб. списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

4.1.2.3. Расходы на оплату труда

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

4.1.2.4. Прочие расходы

4.1.2.4.1. Расходы на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, приобретение программных продуктов (без приобретения права собственности), добровольное страхование работников и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.
4.1.2.4.2. Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам.

4.1.2.4.3. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.
Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
Согласно п.1 ст.324 НК РФ в аналитическом учете расходы на ремонт основных средств, произведенные хозяйственным способом, состоят из:
стоимости запасных частей и расходных материалов, использованных для ремонта;

расходов на оплату труда (включая суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.п.16 ст.255 НК РФ);
прочих расходов, связанных с ведением ремонта.
При осуществлении ремонтных работ подрядным способом затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями, отражаются общей суммой без группировки по элементам.

4.1.2.4.4. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее НИОКР)
Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном настоящей статьей.
Указанные расходы равномерно включаются в состав прочих расходов,
если акты сдачи-приемки оформлены до 1.1.06 – в течение трех лет,
если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.06 и до 1.1.07 – в течение двух лет,
если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.07 – 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 на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов
если акты сдачи-приемки оформлены до 1.1.06 – в течение трех лет, не превышающем 70 процентов фактически осуществленных расходов,

если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.06 и до 1.1.07 – равномерно в течение трех лет в размере фактически осуществленных расходов,
если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.07 – равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов.

4.1.2.5. Внереализационные расходы
Предельная величина процентов, признаваемых расходом по долговому обязательству любого вида, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1, 1 раза- при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.
Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

4.1.2.6. Расходы при реализации товаров
При определении стоимости реализованных товаров применяется метод оценки по стоимости единицы товара
Транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров, включаются в стоимость приобретения товаров, если такая доставка включается в цену приобретения товаров по условиям договора.
Иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров включаются в стоимость товаров, при невозможности отнесения указанных расходов одновременно с постановкой на учет товаров, они списываются на текущие расходы месяца.

4.1.2.7. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг
4.1.2.7.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.
Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.
Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются отделом ценных бумаг (управлением учета капитала).
При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.
При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.
4.1.2.7.2. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

4.1.2.8. Срочные сделки
Соглашение участников сделки с отсрочкой исполнения квалифицируется как сделка на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

На момент заключения сделки на поставку товаров с отсрочкой исполнения применяются положения статьи 40 НК РФ.

4.1.2.9. Учет убытка

4.1.2.9.1. Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30 % налоговой базы.

В 2006 году сумма переносимого убытка не может превышать 50 % от налоговой базы.

С 1 января 2007 года убытки переносятся на будущее в полном объеме.

4.1.2.9.2. При недостаточности прибыли перенос убытка осуществляется в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

4.1.2.9.3. Приведенный выше порядок осуществляется с учетом особенностей определения убытков от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

4.1.2.10. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство

4.1.2.10.1. К прямым расходам по деятельности производства и реализации электроэнергии и мощности для целей налогообложения по налогу на прибыль, относятся:

1) материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы начисленного на них единого социального налога (с учетом и расходов на обязательное пенсионное страхование);

3) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

4) прочие расходы в следующем составе: стоимость покупной энергии (для собственных нужд), сумма водного налога, арендные платежи по договорам аренды основного энергетического оборудования, услуги по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики и оперативно-диспетчерскому управлению.

К прямым расходам по прочим видам деятельности относятся материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, сумма начисленной заработной платы производственного персонала с ЕСН, сумма начисленной амортизации производственных основных средств. Указанное понимание прямых расходов применяется к оценке товарно-материальных запасов, изготовленных собственными силами, готовой продукции и незавершенного производства.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не относящиеся к прямым расходам, за исключением внереализационных расходов (согласно ст. 265 НК РФ), осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода.

Порядок принятия прямых и косвенных расходов для целей налогообложения определен пунктами 2 и 3 ст. 318 НК РФ

4.1.2.10.2. В связи с технологическими особенностями деятельность по выработке электроэнергии и теплоэнергии не имеет незавершенного производства.

При наличии незавершенного производства по прочим видам деятельности распределение прямых расходов осуществляется следующим образом.

Распределение прямых расходов в бухгалтерском учете на прямые расходы в незавершенном производстве (далее – НЗП) и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется по данным ежемесячной инвентаризации незавершенного производства и готовой продукции.

В налоговом учете распределение прямых расходов на прямые расходы в НЗП и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется с применением следующего алгоритма:

- определяется коэффициент, как отношение суммы прямых расходов НЗП на конец периода по данным бухгалтерского учета к сумме прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода по данным бухгалтерского учета;
- определяется сумма прямых расходов на конец периода в налоговом учете, как произведение полученного выше коэффициента и суммы прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода в налоговом учете.

Указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости незавершенного производства) подлежит применению с 2006 года в течение не менее двух налоговых периодов.

4.1.2.10.3. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

4.1.2.10.4. При оказании услуг 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. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость

4.2.1. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым до 01.01.2006

Моментом определения налоговой базы является день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 года на объектах, строящихся собственными силами для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету.

По товарам, работам, услугам, принятым на учет до 1 января 2006 года, Общество производит налоговые вычеты подтверждающие фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость.

Суммы НДС, предъявленные подрядчиками в течение 2005 года, принимаются к вычету в 2006 году равными долями по налоговым периодам. При этом если объект сдается в эксплуатацию до окончания 2006 года, то суммы НДС, оставшиеся не возмещенными до этого момента, подлежат вычету в момент принятия объекта на учет (или в момент продажи).

Суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 года по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства.

Вычеты сумм НДС по основным средствам и оборудованию, приобретенным до 2006 г. для выполнения строительно-монтажных работ, производится по мере постановки объектов завершенного капитального строительства на учет с момента начала начисления амортизации в налоговом учете или при реализации объекта незавершенного капитального строительства.

4.2.2 Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым после 01.01.2006

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 гл. 21 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

1). день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2). день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Начисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом), стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, осуществляется в отношении всех расходов на выполнение таких работ, произведенных в течение налогового периода в последний день налогового периода (п. 10 ст. 167 НК РФ).

Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Вычеты налога по расходам текущего характера осуществляются в соответствии с п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Вычеты налога по работам капитального характера, выполненным подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сумм налога, уплаченных по оборудованию, требующему монтажа, по другим товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся в соответствии с п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), после принятия на учет расходов по строительству и сборке (монтажу) основных средств.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные по товарам, работам и услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного строительства, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и объектов незавершенного строительства.

Возмещение НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, производится согласно п. 5 ст. 172 НК РФ по мере уплаты в бюджет НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, осуществляемые для собственных нужд и не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций, приравниваются к передаче для собственных нужд.

Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым для создания нематериальных активов собственными силами, производятся в момент принятия на учет нематериальных активов.

Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР для собственного потребления, производятся в момент фактического применения результатов НИОКР, определяемого комиссией по приемке выполненных НИОКР.

Сумма НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР, по которым не получен положительный результат, либо результаты по которым не подлежат применению в производстве или управлении, подлежат списанию на внереализационные расходы в бухгалтерском учете и учитываются в налоговом учете в составе НИОКР в соответствии со статьей 262 НК РФ.

4.2.3. Общие положения ведения раздельного учета

В случае возникновения видов продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС (статья 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (статья 164, пункт 1) организуется раздельный учет.

Входящий НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) распределяется между облагаемыми оборотами и необлагаемыми оборотами либо по прямому назначению, либо расчетным путем, если указанные товары (работы, услуги) используется и для облагаемых и для не облагаемых оборотов.

Определяется удельный вес стоимости реализации, освобождаемой от налогообложения НДС (облагаемых НДС) в общем объеме стоимости всей реализации. В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых оборотов. При этом составляется бухгалтерская справка с соответствующими расчетами и бухгалтерскими записями.

Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей величины совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке. Указанные выше пропорции рассчитываются в целом по Обществу, с учетом удельного веса каждого Филиала.

В случае реализации товаров, работ, услуг, относящихся в соответствии с ПБУ 9/99 "Учет доходов" к прочим поступлениям и освобождаемых от НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ, суммы входящего НДС по указанной реализации, не принимаемые к вычету, определяются по расходам, непосредственно связанным с такой реализацией К таким расходам в частности относятся расходы по оценке, хранению, транспортировке, консультационные, информационные, юридические, нотариальные, посреднические расходы и другие расходы, осуществленные с целью вышеуказанной реализации.

4.3. Методологические аспекты налога на имущество

Объектом налогообложения 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.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В Обществе освобождается от налога на имущество, перечисленное в соответствии со статьей 381 НК РФ.

В целях правильного применения освобождения обеспечивается раздельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Имущество, стоимость которого уменьшает налог на имущество, обобщается в Перечне имущества, подлежащего освобождению от налога на имущество.

Указанный Перечень утверждается на отчетный год по состоянию на первое января отчетного года, в дальнейшем пересматривается на первое число текущего квартала и первое число года, следующего за отчетным годом.

К имуществу, стоимость которого не включается в налогооблагаемую базу при исчислении налога на имущество в частности, относятся:

земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

линии энергопередачи, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в соответствии с Перечнем, утверждаемым Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

П Р И К А З

03 08 2007 № 199

О внесении изменений
в приказ ОАО «ГидроОГК» от 29.12.2006 № 241
«Об учетной политике ОАО «ГидроОГК»

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», в связи со значительным увеличением с 2007 года операций по реализации ОАО «ГидроОГК» (далее – Общество) продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС на основании статья 149 Налогового кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Изменить приложение 2 к приказу Общества от 29.12.2006 № 241 «Об учетной политике ОАО «ГидроОГК», изложив п. 4.2.3. в следующей редакции:

«4.2.3. Положения по ведению раздельного учета

«4.2.3.1. В случае возникновения видов продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС (статья 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (статья 164, пункт 1) организуется раздельный учет.

4.2.3.2. Входящий НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) распределяется между облагаемыми оборотами и необлагаемыми оборотами либо по прямому назначению, либо расчетным путем, если указанные товары (работы, услуги) используется и для облагаемых и для не облагаемых оборотов.

4.2.3.3. Определяется удельный вес стоимости реализации, освобождаемой от налогообложения НДС (облагаемых НДС) в общем объеме стоимости всей реализации. В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых оборотов.

4.2.3.4. Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей величины совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке. Указанные выше пропорции (доли) рассчитываются в целом по Обществу, с учетом удельного веса каждого Филиала.

4.2.3.5. В случае реализации товаров, работ, услуг, относящихся в соответствии с ПБУ 9/99 «Учет доходов» к прочим поступлениям и освобождаемых от НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ, суммы входящего НДС по указанной реализации, не принимаемые к вычету, определяются в общем порядке при соблюдении следующих правил:

1) НДС не принимается к вычету в полной сумме - по расходам, непосредственно связанным с такой реализацией.

К таким расходам в частности относятся расходы по оценке, хранению, транспортировке, консультационные, информационные, юридические, нотариальные, посреднические расходы и другие расходы, осуществленные с целью вышеуказанной реализации.

2) НДС, не принимаемый к вычету, рассчитывается в зависимости от удельного веса необлагаемых прочих доходов в общем объеме реализации - по расходам общехозяйственного характера.

К таким расходам относятся:

- работы и услуги общехозяйственного назначения, учтенные в отчетном периоде по счету 26 «Общехозяйственные расходы»;

- материалы и основные средства, предназначенные для общехозяйственных нужд.

3) При ведении расчетов по определению НДС, не подлежащего вычету, не учитываются доходы (в т.ч. проценты, дисконт) и расходы по операциям погашения векселей.

4.2.3.6. По результатам расчетов для целей формирования соответствующих записей в бухгалтерском учете составляется Таблица установленной формы (приложение 1).

4.2.3.7. НДС, не подлежащий по результатам расчетов вычету, определенный по операциям приобретения основных средств, подлежит включению в первоначальную стоимость данных объектов. В случае определения величины НДС, не подлежащего вычету, после введения объектов в эксплуатацию, суммы налога включаются в состав общехозяйственных расходов.

4.2.3.8. НДС, не подлежащий по результатам расчетов вычету, определенный по операциям приобретения материалов, подлежит включению в состав расходов отражаемых с использованием отдельного субсчета к счету 10 «Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов».

2. Установить, что положения пункта 1 настоящего приказа подлежат применению с 01.01.2007.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на члена Правления Общества Юшина С.А.

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

П Р И К А З

08 10 2007 № 335

О внесении изменений
в приказ ОАО «ГидроОГК» от 29.12.2006 № 241
«Об учетной политике ОАО «ГидроОГК»

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», в связи с созданием с 01.10.2007 филиалов ОАО «ГидроОГК»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приложение 1 к приказу ОАО «ГидроОГК» от 29.12.2006 № 241 «Об учетной политике ОАО «ГидроОГК» (далее – приложение 1 к приказу от 29.12.2006 № 241) следующие изменения:

1.1. Изложить п. 2.3. приложения 1 к приказу от 29.12.2006 № 241 в следующей редакции:

«2.3. На отдельный незаконченный баланс выделяются следующие филиалы Общества с присвоением учетных префиксов:

НВ - Филиал «Новосибирская ГЭС», г. Новосибирск;
КВ - Филиал «Каскад Верхневолжских ГЭС», г. Рыбинск;
НЖ - Филиал «Нижегородская ГЭС», г. Заволжье;
ЧБ - Филиал «Чебоксарская ГЭС», г. Новочебоксарск;
ЖГ - Филиал «Жигулевская ГЭС», г. Жигулевск;
СР - Филиал «Саратовская ГЭС», г. Балаково;
ВЖ - Филиал «Волжская ГЭС», г. Волжский;
КМ - Филиал «Камская ГЭС», г. Пермь;
ВТ - Филиал «Воткинская ГЭС», г. Чайковский;
СШ - Филиал «Саяно-Шушенская ГЭС», п. Черемушки;
ЗЕ - Филиал «Зейская ГЭС», г. Зея;
ЗГ - Филиал «Загорская ГАЭС», п. Богородское;
БР - Филиал «Бурейская ГЭС», п. Талакан;
СО - Северо-Осетинский филиал, г. Владикавказ;
КК - Филиал «Каскад Кубанских ГЭС», г. Невинномысск;
КБ - Кабардино-Балкарский филиал, п. Кашхатау;
КЧ - Карачаево-Черкесский филиал, п. Правокубанский;
ДГ - Дагестанский филиал, г. Махачкала;
КУ - Филиал «Корпоративный университет гидроэнергетики», г. Москва».

1.2. Изложить п. 3.6. приложения 1 к приказу от 29.12.2006 № 241 в следующей редакции:

«3.6. Для ведения бухгалтерского учета используется утвержденный рабочий план счетов (см. приложение 1), содержащий необходимые синтетические и аналитические счета, субконто.

По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники.

Первичные документы, составляемые бухгалтерской службой каждого филиала, номеруются в хронологической последовательности независимо от остальных обособленных подразделений с указанием соответствующего префикса.

Первичные документы, составляемые Департаментом корпоративного учета и отчетности Общества, номеруются в хронологической последовательности независимо от обособленных подразделений Общества без указания префикса.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления».

1.3. Изложить п. 6.18.1.1. приложения 1 к приказу от 29.12.2006 № 241 в следующей редакции:

«6.18.1.1. Организационная структура Общества включает филиалы, расположенные в различных федеральных округах Российской Федерации. В связи с этим Общество ведет одну кассовую книгу, которая состоит из разделов, закрепленных за каждым обособленным структурным подразделением. В Головном подразделении Общества ведется два раздела кассовой книги – по расчетам в рублях и в иностранной валюте, в филиалах кассовая книга ведется только в рублях. Разделам кассовых книг присваиваются префиксы, соответствующие каждому из обособленных подразделений.

Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, расчетных и расчетно-платежных ведомостей) формируется в каждом обособленном подразделении из префикса обособленного структурного подразделения (раздела кассовой книги) и через дробь - порядкового номера документа.

Разделы кассовой книги, находящиеся в обособленных структурных подразделениях, должны быть пронумерованы, прошнурованы и опечатаны сургучной или мастичной печатью Общества (филиала),

количество листов в них заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера Общества (филиала).

Контроль за правильностью ведения кассовой книги возлагается на Главного бухгалтера Общества (филиала)».

2. Внести в приложение 2 к приказу от 29.12.2006 № 241 следующие изменения:

2.1. Изложить п. 1.1. приложения 2 к приказу от 29.12.2006 № 241 в следующей редакции:

«1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ГидроОГК» (далее по тексту «Общество»), все его филиалы, представительства и другие обособленные подразделения. Настоящим положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ.

К обособленным подразделениям (филиалам), которые в рамках налогового законодательства имеют право исполнять обязанности Общества по уплате налогов (авансовых платежей по налогу), предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций, относятся:

Филиал «Новосибирская ГЭС», г. Новосибирск;
Филиал «Каскад Верхневолжских ГЭС», г. Рыбинск;
Филиал «Нижегородская ГЭС», г. Заволжье;
Филиал «Чебоксарская ГЭС», г. Новочебоксарск;
Филиал «Жигулевская ГЭС», г. Жигулевск;
Филиал «Саратовская ГЭС», г. Балаково;
Филиал «Волжская ГЭС», г. Волжский;
Филиал «Камская ГЭС», г. Пермь;
Филиал «Воткинская ГЭС», г. Чайковский;
Филиал «Саяно-Шушенская ГЭС», п. Черемушки;
Филиал «Зейская ГЭС», г. Зея;
Филиал «Загорская ГАЭС», п. Богородское;
Филиал «Бурейская ГЭС», п. Талакан;
Северо-Осетинский филиал, г. Владикавказ;
Филиал «Каскад Кубанских ГЭС», г. Невинномысск;
Кабардино-Балкарский филиал, п. Кашхатау;
Карачаево-Черкесский филиал, п. Правокубанский;
Дагестанский филиал, г. Махачкала;
Филиал «Корпоративный университет гидроэнергетики», г. Москва.

Вышеперечисленные обособленные подразделения (филиалы) имеют отдельный промежуточный баланс, выделенное имущество на балансе, расчетный счет, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

По остальным подразделениям, определяемым как обособленные подразделения согласно статье 11 НК РФ, обязанности по уплате налогов, предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций возлагаются либо на Центральную бухгалтерию Общества, либо на обособленные подразделения (филиалы), выделенные на отдельный баланс, в зависимости от балансовой принадлежности активов и обязательств Общества, повлекших за собой обязательства по налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом РФ и регламентом документооборота по налоговому учету в Обществе.

Далее по тексту данной учетной политики под обособленным подразделением будет пониматься обособленное подразделение, выделенное на отдельный промежуточный баланс.

Дочерние акционерные общества ОАО «ГидроОГК» самостоятельно ведут налоговый учет, составляют налоговую отчетность, являются налогоплательщиками в соответствии с законодательством».

2.2.2. Изложить п. 3.3.2. приложения 2 к приказу от 29.12.2006 № 241 в следующей редакции:

«3.3.2. Нумерация счетов-фактур в книге покупок и книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

При выставлении счетов-фактур используются составные номера с префиксом структурного подразделения и номером (в хронологическом порядке с начала года) через дробь.

Настоящей Учетной политикой обособленным структурным подразделениям Общества присваиваются следующие префиксы:

НВ - Филиал «Новосибирская ГЭС», г. Новосибирск;
КВ - Филиал «Каскад Верхневолжских ГЭС», г. Рыбинск;
НЖ - Филиал «Нижегородская ГЭС», г. Заволжье;
ЧБ - Филиал «Чебоксарская ГЭС», г. Новочебоксарск;
ЖГ - Филиал «Жигулевская ГЭС», г. Жигулевск;
СР - Филиал «Саратовская ГЭС», г. Балаково;
ВЖ - Филиал «Волжская ГЭС», г. Волжский;
КМ - Филиал «Камская ГЭС», г. Пермь;
ВТ - Филиал «Воткинская ГЭС», г. Чайковский;
СШ - Филиал «Саяно-Шушенская ГЭС», п. Черемушки;

ЗЕ - Филиал «Зейская ГЭС», г. Зея;
ЗГ - Филиал «Загорская ГАЭС», п. Богородское;
БР - Филиал «Бурейская ГЭС», п. Талакан;
СО - Северо-Осетинский филиал, г. Владикавказ;
КК - Филиал «Каскад Кубанских ГЭС», г. Невинномысск;
КБ - Кабардино-Балкарский филиал, п. Кашхатау;
КЧ - Карачаево-Черкесский филиал, п. Правокубанский;
ДГ - Дагестанский филиал, г. Махачкала;
КУ - Филиал «Корпоративный университет гидроэнергетики», г. Москва.

Копии книг-покупок, книг-продаж, а также копии счетов фактур за отчетный период соответствующего структурного подразделения предоставляются на бумажных носителях в Центральную бухгалтерию Общества в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

Кроме того книги покупок и продаж за отчетный период представляются в электронном виде обособленными подразделениями в Центральную бухгалтерию головного подразделения в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным, для оформления единой книги покупок и единой книги продаж.».

3. Установить, что положения пункта 1 и 2 настоящего приказа подлежат применению с 01.10.2007.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на члена Правления ОАО «ГидроОГК» Юшина С.А.

Исполняющий обязанности
Председателя Правления В.А. Зубакин

ПРИКАЗ

29 12 2007 № 504

Об учетной политике ОАО «ГидроОГК»
на 2008 год

Руководствуясь пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 3.3 Методических рекомендаций по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.02.1996 № 112, статьей 313 Налогового кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

9. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ОАО «ГидроОГК» на 2008 год согласно приложению 1 к настоящему приказу и ввести его в действие с 01.01.2008.

10. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета ОАО «ГидроОГК» на 2008 год согласно приложению 2 к настоящему приказу и ввести его в действие с 01.01.2008.

11. Главному бухгалтеру - Начальнику Департамента корпоративного учета и отчетности ОАО «ГидроОГК» Отто О.В. обеспечить применение основных элементов учетных политик во всех подразделениях ОАО «ГидроОГК».

12. Генеральным директорам дочерних и зависимых обществ ОАО «ГидроОГК» при разработке учетных политик руководствоваться основными положениями документов, указанных в пунктах 1 и 2 настоящего приказа.

13. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на члена Правления, Исполнительного директора по экономике и финансам ОАО «ГидроОГК» Юшина С.А.

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Рассылается: члену Правления Юшину С.А., Департаменту корпоративного учета и отчетности, филиалам ОАО «ГидроОГК», ДЗО ОАО «ГидроОГК»

Е.А.Щеголева
(495) 540-30-12, доб.1838

Приложение 1
к приказу ОАО «ГидроОГК
от 29.12.2007 № 504

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОАО "ГидроОГК"
на 2008 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее по тексту - "Учетная политика") распространяется на ОАО "ГидроОГК", все его филиалы и обособленные подразделения. Настоящей Учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.

1.2. ОАО "ГидроОГК" (далее по тексту - "Общество") организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н и иными законодательными актами и внутренними нормативными документами Общества.

1.3. Дочерние и зависимые акционерные Общества самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют баланс и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками, несут ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.4. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования финансово-хозяйственных операций соответствуют положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

1.5. 1.5. Документами учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета являются настоящая Учетная политика, Рабочий план счетов ОАО «ГидроОГК» (Приложение №1), Инструкция по применению Рабочего плана счетов ОАО «ГидроОГК» (Приложение № 2), применяемые Обществом формы первичных учетных документов установленные "Положением по применению форм первичных учетных документов бухгалтерского учета" (Приложение № 3), График проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности (Приложение № 4), Порядок применения счетов учета затрат и прочих расходов в Обществе установленный Инструкцией по учету расходов и закрытию счетов затрат ОАО «ГидроОГК» (Приложение № 5), Перечень филиалов ОАО «ГидроОГК», выделенных на отдельный незаконченный баланс (Приложение № 6), График документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета (Приложение № 7).

1.6. Положение по учету внутрихозяйственных операций и составлению бухгалтерской отчетности ОАО «ГидроОГК» является неотъемлемой частью данной Учетной политики (далее по тексту – «Положение по внутрихозяйственным операциям»).

2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Бухгалтерский учет Общества осуществляется структурным подразделением Общества - Департаментом корпоративного учета и отчетности (далее по тексту – «ДКУиО»), возглавляемым Начальником Департамента - Главным бухгалтером Общества и бухгалтерскими службами филиалов Общества (далее по тексту – «Филиалы»), возглавляемыми Главными бухгалтерами Филиалов.

2.2. ДКУиО осуществляет:

- методологическое руководство бухгалтерскими службами Филиалов;

- ведение бухгалтерского учета по Исполнительному аппарату Общества[2] (далее по тексту – «Исполнительный аппарат»);

[2] Исполнительный аппарат - постоянно действующие исполнительные органы Общества, осуществляющие общее руководство деятельностью Общества, а также необособленные структурные подразделения Общества, не относящиеся к филиалам и представительствам Общества

- свод доходов и расходов передаваемых бухгалтерскими службами Филиалов в Исполнительный аппарат;

- подготовку и сдачу бухгалтерской отчетности в целом по Обществу.

2.3. Бухгалтерские службы Филиалов осуществляют:

- ведение бухгалтерского учета по деятельности Филиалов и деятельности обособленных подразделений, полномочия по ведению учета которых возложены на Филиалы;

- формирование незаконченных балансов;

- передачу доходов и расходов в Исполнительный аппарат.

2.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учетов, за своевременность предоставления форм отчетности, достоверность и качество отчетности, за достоверное и качественное ведение бухгалтерского, налогового учетов в Филиалах несут руководители и Главные бухгалтера Филиалов.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

3.1. Филиалам Общества, выделенным на отдельный незаконченный баланс, присвоены учетные префиксы (Приложение № 6).

3.2. Первичные документы, составляемые бухгалтерской службой каждого Филиала, номеруются в хронологической последовательности независимо от остальных Филиалов с указанием соответствующего префикса.

Первичные документы, составляемые ДКУиО по Исполнительному аппарату, номеруются в хронологической последовательности независимо от Филиалов Общества, с указанием префикса "ОГ".

Платежные поручения нумеруются без указания префикса.

3.3. Для ведения бухгалтерского учета используется Рабочий план счетов ОАО "ГидроОГК" (Приложение № 1), содержащий необходимые синтетические и аналитические счета и субконто.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом функциональности программного обеспечения. Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества применяется в процессе ведения бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате и Филиалах. Порядок применения Рабочего плана счетов Общества установлен Инструкцией по его применению (Приложение № 2).

3.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

3.5. В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Исполнительного аппарата Общества, первичные учетные и иные документы по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с Графиком документооборота Исполнительного аппарата для целей бухгалтерского учета (Приложение № 7).

График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в Департамент корпоративного учета и отчетности другими департаментами, дирекциями и службами Исполнительного аппарата.

Представление отчетности бухгалтерскими службами Филиалов в Департамент корпоративного учета и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по внутрихозяйственным операциям.

В целях обеспечения своевременного ведения бухгалтерского учета и внутренней отчетности Филиалов, подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям принимаются к учету в соответствии с Графиками внутреннего документооборота Филиалов, которые разрабатываются каждым Филиалом и утверждаются приказами их руководителей.

3.6. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, Общество разрабатывает самостоятельно, либо в унифицированные формы вносит дополнительные реквизиты при недостаточности таковых. Применяемые Обществом формы первичных учетных документов установлены "Положением по применению форм первичных учетных документов бухгалтерского учета" (Приложение № 3).

Принимаемые к учету первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, имеют построчный перевод на русский язык.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.7. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных

подразделений Общества и Филиалов имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

Документы, по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), в Исполнительном аппарате подписываются Председателем Правления Общества и Начальником Департамента корпоративного учета и отчетности (Главным бухгалтером Общества), а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями..

Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функциональных обязанностей отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результаты работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность.

Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в Обществе структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3.8. Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, разработанные Обществом на основе рекомендованных Министерством финансов РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и предоставляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации Общества.

Финансовая отчетность Общества по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц-расшифровок, разрабатываемых для каждого отчетного периода и заполняемых Исполнительным аппаратом Общества и Филиалами.

3.9. Подлинники первичных учетных и иных документов, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Подлинники первичных учетных и иных документов по финансово-хозяйственным операциям, совершаемым в Филиалах, принимаются к учету и хранятся по месту нахождения Филиалов. Ответственность за организацию хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Филиалах несут Руководители Филиалов.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и "Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

4.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются отдельными распорядительными документами по Обществу.

Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится по состоянию на даты установленные Графиком проведения инвентаризации имущества и обязательств Общества перед составлением бухгалтерской отчетности (Приложение № 4).

4.3. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится в месте нахождения (хранения) имущества, Исполнительным аппаратом и Филиалами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов

5. Методические аспекты учетной политики

5.1. Порядок учета основных средств

5.1.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01.

5.1.2. К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Общества относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью более 20 000 рублей, объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Стоимость приобретенных печатных изданий, книг, брошюр списывается на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию не зависимо от стоимости и срока службы. Учет указанных активов осуществляется на счете 10 "Материалы".

При приобретении Обществом печатной продукции библиотечный фонд не создается. Расходы, связанные с содержанием технических библиотек, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Специальная одежда и специальная оснастка первоначальной стоимостью более 20 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в общем порядке, предусмотренном для основных средств.

5.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств проводится при соблюдении следующих основных принципов:

- включение затрат в первоначальную стоимость основных средств прекращается с момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию, оформленного актом приема-передачи основных средств по соответствующей унифицированной форме;

- если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат в первоначальную стоимость такого объекта прекращается с момента фактического начала его эксплуатации;

- не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;

- распределение расходов на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с приобретением нескольких объектов основных средств, не относящихся к оборудованию к установке, а также нескольких объектов оборудования к установке, в случаях, когда расчетные документы не позволяют выделить часть затрат, приходящуюся на каждый из приобретаемых объектов, производится пропорционально стоимости приобретаемых объектов.

- порядок формирования первоначальной стоимости определяется способом поступления основных средств.

5.1.3.1. Первоначальная стоимость основных средств приобретаемых за плату складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- сумм, уплачиваемых Обществом в соответствии с договором поставки их поставщику;

- сумм, уплачиваемых Обществом в соответствии с договором купли - продажи продавцу;

- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;

- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенных пошлин и таможенных сборов;

- невозмещаемых налогов, государственной пошлины, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- затрат по полученным займам и кредитам, непосредственно относящихся к приобретению и (или) строительству основных средств;

- расходов на обязательное и добровольное страхование объектов незавершенного строительства;

- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

5.1.3.2. При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

Оценка объектов основных средств, полученных в порядке правопреемства при реорганизации, производится в порядке, установленном законодательством и решениями учредителей Общества.

5.1.3.3. При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения их первоначальной стоимостью признается рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Рыночная стоимость определяется в соответствии с положениями ст. 40 части 1 Налогового кодекса РФ.

5.1.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных средств.

5.1.3.5. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относится: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

К расходам на приведение объектов основных средств в состояние, пригодное для использования, относятся расходы по пусконаладочным работам "вхолостую" и расходы по пусконаладочным работам "под нагрузкой".

Моментом, до наступления которого пусконаладочные работы следует учитывать в составе капитальных вложений, является момент ввода основных средств в эксплуатацию.

Расходы по пусконаладочным работам "под нагрузкой", которые осуществляются после ввода основных средств в эксплуатацию, относятся на расходы текущего периода.

5.1.4. 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.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации, осуществляемой во время ремонта, осуществляемого с периодичностью более 12 месяцев) объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-3).

Данные о сумме работ, изменяющих первоначальную стоимость объекта основных средств, вносятся в инвентарную карточку учета данного объекта основных средств (унифицированная форма № ОС-6, ОС-6а):

- в части объектов недвижимости, по которым по результатам проведенных работ по реконструкции, модернизации необходимо внести изменения в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество – в месяце подачи документов на внесение изменений;

- в части объектов, не требующих государственной регистрации изменений – в месяце подписания актов по форме № ОС-3.

5.1.5. Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Решение о проведении переоценки закрепляется отдельным распорядительным документом по Обществу, которым определяется порядок проведения переоценки и группы однородных основных средств, подлежащих переоценке.

Переоценка объекта основных средств производится путем прямого пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта, по документально подтвержденным рыночным ценам.

Необходимость отражения результатов переоценки определяется на основании экспертных оценок по данным независимой компании – оценщика по текущей рыночной стоимости определенных групп однородных объектов основных средств и ее отклонений от бухгалтерской стоимости данных объектов и оформляется соответствующим распорядительным документом по Обществу. Для отражения переоценки групп однородных объектов основных средств в бухгалтерском учете принимается уровень существенности таких отклонений в размере 10 % от их первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости.

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.

5.1.6. Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяется "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, утвержденный "Классификатор основных фондов ОАО "ГидроОГК", а также рекомендации завода-изготовителя, технические условия.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных

самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенно отличаются сроки полезного использования, которые относятся к разным амортизационным группам. Не существенно отличающимися являются сроки полезного использования в пределах одной амортизационной группы.

5.1.7. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету (в том числе по приобретенным объектам, ранее бывшим в эксплуатации, по объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, по амортизируемым неотделимым улучшениям в арендованное имущество) комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб. Состав комиссий утверждается отдельным распорядительным документом по каждому Филиалу и Исполнительному аппарату.

Определение срока полезного использования объектов производится на основании "Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 в пределах сроков, предусмотренных для той амортизационной группы к которой объект относится, с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта основных средств в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Классификации, основных средств, включаемых в амортизационные группы", утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.12.2001 включительно, срок полезного использования определяется на основании норм, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90 № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".

Начисление амортизации по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 6/01.

В случаях улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования по этому объекту пересматривается и устанавливается в пределах сроков, предусмотренных для той амортизационной группы, в которую включен такой объект. Данные об изменениях первоначальной стоимости объекта основных средств и новом сроке полезного использования вносятся отдельной строкой в раздел 2 формы № ОС-6 или в форму № ОС-6а, соответственно.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из остаточной (восстановительной) стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и оставшегося срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

5.1.8. Начисление амортизации основных средств производится с учетом положений утвержденной "Амортизационной политики ОАО "ГидроОГК".

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 5.1.6. данной учетной политики.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются, кроме случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.

Амортизация, по фактически эксплуатируемым объектам недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы переданы на государственную регистрацию, начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Суммы начисленной амортизации по данным объектам учитываются также обособленно на отдельном субсчете к счету 02 "Амортизация основных средств". При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его отдельным распорядительным документом по Обществу (Филиалу) на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонт, модернизация, реконструкция), продолжительность которого превышает 12 месяцев. В данных случаях начисление амортизации приостанавливается с месяца, следующего за месяцем в котором объект переведен на консервацию или на восстановление. Начисление амортизации по данным объектам продолжается с месяца, следующего за месяцем в котором объект расконсервирован, выведен из реконструкции, модернизации или принят из ремонта.

Начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованные основные средства, отражаемым арендатором в составе основных средств, производится в общем порядке, установленным настоящей Учетной политикой. Если по окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений, не передается арендодателю, то она подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов.

Амортизация объектов основных средств, переданных (полученных) в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором. Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается равным сроку действия договора финансовой аренды (лизинга).

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Стоимость объектов жилищного фонда (жилых домов, общежитий квартир и др.), объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (дорожного хозяйства и т.п.), многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, введенных в эксплуатацию начиная с 01.01.2006, амортизируется в общем порядке.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), введенным в эксплуатацию до 01.01.2006, стоимость не погашается, т.е. амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится расчет износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете 010.

5.1.9. Затраты на осуществление всех видов ремонта (текущего и капитального) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

5.1.10. Учет арендованных основных средств, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001.01 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема-передачи и договором аренды.

Полученные по договорам лизинга основные средства, учитываемые на балансе лизингодателя, учитываются Обществом (лизингополучателем) на забалансовом счете 001.02 в оценке, указанной в этих договорах.

Основные средства, сданные Обществом в аренду, и основные средства, переданные Обществом в лизинг (при учете на балансе лизингодателя), учитываются на забалансовых счетах 011.01 и 011.02 в оценке, установленной соответствующими договорами.

Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды.

Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды.

Если Общество является арендатором и в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются его собственностью, то затраты по законченным работам капитального характера обобщаются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат

арендатором открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств.

Если Общество является арендатором, и в соответствии с заключенным договором аренды оно передает произведенные капитальные вложения арендодателю, то затраты по работам капитального характера обобщаются Обществом на счете учета вложений во внеоборотные активы и в дальнейшем списываются с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета реализации 91 "Прочие доходы и расходы".

Результаты работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации арендованного объекта основных средств оформляются Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (унифицированная форма № ОС-3).

5.1.11. Учет драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в объектах основных средств, а также учет лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, извлекаемых при ликвидации основных средств, осуществляется в порядке, установленном "Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении", утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н.

5.1.12. Оборудование, принятое для монтажа (в т.ч. принятое в лизинг, при условии учета на балансе лизингодателя), учитывается на отдельном забалансовом счете 005 в ценах, указанных в сопроводительных документах.

5.1.13. В случае, когда полученный Обществом объект лизинга, учитываемый на балансе лизингодателя, не вводится в эксплуатацию в течение некоторого периода по причине доведения его Обществом до состояния, пригодного к использованию:

- лизинговые платежи, начисленные за этот период, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов". При вводе такого объекта в эксплуатацию указанные расходы в полной сумме списываются на счета затрат;

- расходы Общества (лизингополучателя), связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации, учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга.

5.1.14. Арендованное Обществом федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество учитывается на отдельном забалансовом счете 017 "Имущество, находящееся в федеральной собственности" в оценке, установленной соответствующим договором.

5.1.15. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с применением субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".

Доходы и расходы от списания и иного выбытия основных средств подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

В случае выбытия основных средств, находящихся на государственной регистрации, данные основные средства на основании оформленного акта на списание, списываются на субсчет "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства". После окончания процедуры выбытия (снятия с государственной регистрации) данные основные средства списываются с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков в качестве прочих расходов.

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается с применением отдельного субсчета к счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

5.2. Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним

5.2.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности (объекты интеллектуальной собственности), которые могут быть выделены (отделены) от других активов, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, приносящие экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, на которые имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование такого актива и права Общества 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.

К нематериальным активам относятся, в частности, произведения науки, программы для электронных вычислительных машин, изобретения, полезные модели, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, знаки обслуживания и т.д.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).
Нематериальными активами не являются организационные расходы, интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

5.2.2. Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение (создание), а также на доведение до состояния, пригодного к использованию; за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, общехозяйственных и иных аналогичных расходов (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение (создание) нематериальных активов, за исключением случаев, когда такой актив относится к инвестиционным активам. Под инвестиционным активом понимается объект нематериального актива, требующий большого времени и затрат на его создание и не предназначенный для продажи.
Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществу.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из текущей рыночной стоимости нематериального актива, которая определяется на основе экспертной оценки.

5.2.3. Общество не производит переоценку нематериальных активов.

5.2.4. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету Комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР, которая утверждается отдельным распорядительным документом по Обществу (Исполнительному аппарату, Филиалу).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.
Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По таким активам амортизация не начисляется.
Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).
Комиссия по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР ежегодно:
- проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив. Возникшие в связи с уточнением срока корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях;
- рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования. В случае прекращения существования указанных факторов Комиссия определяет срок полезного использования такого 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;
- проверяет способ определения амортизации нематериальных активов (за исключением деловой репутации) на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации по нематериальным активам, бывшим в употреблении до момента реорганизации у присоединенных к Обществу организаций, производится начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем присоединения таких организаций к Обществу в порядке реорганизации, исходя из сроков полезного использования и способа начисления амортизации, установленных Обществом при принятии таких объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".
5.2.5. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.
Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.
5.2.6. Учет нематериальных активов, полученных Обществом в пользование, ведется на забалансовом счете 012 "Права пользования нематериальными активами" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.3. Порядок учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

5.3.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/2002.

Положения данного пункта Учетной политики применяются в отношении НИОКР:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Объекты НИОКР, на которые оформлены исключительные права пользования, учитываются в составе нематериальных активов в порядке, предусмотренном в разделе 5.2 данной Учетной политики.

5.3.2. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее по тексту – «НИОКР») учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы по НИОКР, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, списываются с кредита счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 04 "Нематериальные активы" в сумме фактических затрат.

Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту - результату выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы.

5.3.3. Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом в течение принятого срока.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется Комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР, которая утверждается отдельным распорядительным документом по Обществу, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Расходы на НИОКР, результаты которых используются в инвестиционной деятельности Общества (связаны с процессом создания/строительства объектов основных средств), относятся на увеличение первоначальной стоимости создаваемых объектов.

5.3.4. В случае, когда работы по НИОКР не дали положительного результата, расходы по ним списываются на основании распорядительного документа на прочие расходы единовременно. Списание производится на основании экспертного заключения технических специалистов и Комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР Исполнительного аппарата по окончании всех работ на основании отдельного распорядительного документа Общества..

5.3.5. При прекращении использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются на прочие расходы единовременно. Списание производится на основании экспертного заключения подразделения курирующего использование НИОКР и Комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР Исполнительного аппарата по окончании всех работ на основании отдельного распорядительного документа Общества.

5.3.6. В случае создания отраслевого фонда финансирования НИОКР, зарегистрированном в порядке, предусмотренном Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", Общество осуществляет отчисления в указанный фонд в порядке и сроки, предусмотренные Положением о фонде. Указанные расходы относятся на счет 26 "Общехозяйственные расходы".

5.4. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации

5.4.1. Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.93 № 160 в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

5.4.2. Капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

По объектам, вводимым в действие согласно договору на строительство (плана строительства) по частям, в основные средства зачисляется стоимость введенной в действие части объекта, приемка которой оформлена в установленном порядке, исходя из суммы фактически произведенных застройщиком затрат по данному объекту, а также доли прочих расходов, относящиеся ко всему объекту строительства, в пропорции фактических расходов по вводимой части объекта ко всем фактическим расходам объекта.

5.4.3. Аналитический учет по счету 08.03 "Строительство объектов основных средств" ведется в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

5.4.4. Учет долевого строительства.

Долевое строительство - строительство объектов основных средств за счет привлеченных по договорам участия в долевом строительстве денежных средств его участников.
Бухгалтерский учет долевого строительства в случае, когда Общество, является одним из инвесторов инвестиционного проекта по строительству объекта и выступает в качестве заказчика (застройщика), осуществляющего его реализацию, ведется следующим образом:

Для отражения денежных средств полученных от участников долевого строительства Общество использует счет 86 "Целевое финансирование".
Капитальные затраты (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) обобщаются на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов в общеустановленном порядке на счете 08 "Капитальные вложения".

Передача объекта долевого строительства отражается списанием капитальных затрат за счет полученного долевого финансирования записью Дт 86 - Кт 08.

Доля капитальных затрат, финансируемых за счет собственных средств, зачисляется в состав основных средств в общеустановленном порядке.

В бухгалтерской отчетности сальдо 86 счета соответствующего субсчета отражается в составе кредиторской задолженности отдельной строкой "Задолженность перед участниками долевого строительства. В зависимости от того является ли эта задолженность краткосрочной или долгосрочной она отражается либо в составе кредиторской задолженности, либо в составе прочих долгосрочных обязательств.

5.4.5. Для отражения денежных средств, перечисленных на финансирование строительства в качестве инвестора, используется счет 76.09.15 "Расчеты с заказчиком по переданным средствам на финансирование строительства".

5.4.6. Законченные строительством и фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым документы на государственную регистрацию не поданы, учитываются на субсчете 08.11 " Законченные

строительством объекты до момента перевода в состав основных средств" к счету 08 "Вложения во внеоборотные активы"; амортизация на такие объекты не начисляется. При подаче документов на государственную регистрацию такие объекты в установленном порядке переводятся в состав основных средств и учитываются в порядке, определенном в п. 5.1.10 данной Учетной политики.

5.5. Порядок учета финансовых вложений

5.5.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);

- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);

- займы, предоставленные другим организациям;

- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

5.5.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- "ценная бумага" - по векселям;

- "депозит" - по депозитным счетам;

- "серия или иная однородная совокупность" - по облигациям и акциям;

- "заем выданный по отдельному договору" - по выданным займам;

- по прочим финансовым вложениям - в зависимости от характера и порядка приобретения.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям- эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участникам которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется консолидированная отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

5.5.3. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организаций, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных Обществом безвозмездно, признается:

- обращаемых на рынке ценных бумаг - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- не обращаемых на рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, 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, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Вклады в уставные капиталы других организаций (включая организации группы РАО "ЕЭС России"), произведенные имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств), признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

5.5.4. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется раздельный учет: финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, финансовых вложений и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

5.5.5. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по состоянию конец на отчетного года по учетной (балансовой) стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете равномерно в течение срока их обращения и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов (расходов).

5.5.6. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02 и Методическими указаниями по формированию резерва под обесценение финансовых вложений, утвержденных приказом ОАО «ГидроОГК» № 120 от 21.12.2005.

5.5.7 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

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 бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты на конец отчетного года.

5.5.8. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора и списываются на прочие доходы (расходы). При начислении процентов по векселям в расчет включается день, с которого начинается начисление (с дня составления векселя, либо с даты, прямо указанной в векселе).

5.5.9. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки, каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной условиями, изложенными в пункте 5.5.7 данного документа.

5.5.10. Финансовые вложения в форме депозитов учитываются на субсчете "Депозитные счета" счета 55 "Специальные счета в банках" и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

5.5.11. Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производиться.

5.6. Порядок учета материально-производственных запасов

5.6.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/2001.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

К материально-производственным запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции и для управленческих нужд;

- готовая продукция;

- товары, приобретаемые для перепродажи.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально- производственных запасов на счете 10 "Материалы".

В составе материально-производственных запасов учитывается следующая специальная одежда и специальная оснастка:

- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);

- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 20 000 рублей.

Спецодежда и спецоснастка, находящиеся на складе и переданные в эксплуатацию, учитываются на отдельных предусмотренных для этого субсчетах к счету 10 "Материалы".

5.6.2. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

5.6.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в момент перехода права собственности к Обществу.

5.6.3.1. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

5.6.3.2. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

5.6.3.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества.

5.6.3.4. Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

5.6.3.5. Первоначальной стоимостью товарно-материальных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных Обществом взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарно-материальных запасов.

5.6.4. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Для отражения транспортно-заготовительных расходов и иных аналогичных расходов, не включенных в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 одновременно с постановкой материалов на учет, используется отдельный субсчет к 10 счету "Материалы".

5.6.5. Для определения размера материальных расходов при списании материально-производственных запасов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки себестоимости каждой единицы.

Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость материально-производственных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 "Материалы" одновременно с постановкой материалов на учет списываются на расходы в сумме, определяемой как коэффициент за текущий месяц от стоимости списанных материалов и сырья. Коэффициент определяется как соотношение суммы транспортно-заготовительных расходов с учетом переходящего остатка на начало месяца к стоимости расходов на приобретение сырья и материалов с учетом стоимости переходящего остатка на начало месяца.

Если данные расходы осуществляются собственными силами, то они при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 "Материалы" одновременно с постановкой материалов на учет отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих счетах учета затрат и не увеличивают стоимость материально-производственных запасов.

5.6.6. Стоимость затрат, связанных с содержанием заготовительно-складского хозяйства, занятого приемкой, хранением материально-производственных запасов, в полном объеме включаются в затраты на производство.

5.6.7. Особенности учета спецодежды и спецоснастки.

Порядок ведения в Обществе бухгалтерского учета специальной одежды и специальной оснастки регулируется "Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды", утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

В том числе, на основании указанных Методических указаний определяется состав средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования. Конкретный перечень состава специального инструмента, специального приспособления, специального оборудования определяется Обществом исходя из особенностей технологического процесса в энергетике.

Специальная одежда выдается работникам в порядке и на сроки, установленные коллективным договором на основе типовых отраслевых норм выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

Перечни состава спецодежды и спецоснастки, подлежащих выдаче работникам (по видам специальностей), исходя из особенностей технологических процессов по видам деятельности Общества, а также устанавливается порядок их выдачи работникам (периодичность, количество) определяются и утверждаются распорядительными документами по месту нахождения Филиалов.

Переданная в эксплуатацию спецодежда и спецоснастка отражается на субсчетах "Специальная одежда в

эксплуатации" и "Специальная оснастка в эксплуатации", соответственно.

Стоимость спецодежды и спецоснастки при передаче в эксплуатацию полностью списывается на счета учета затрат при отпуске в производство (выдаче работникам) в порядке, установленном в пункте 5.6.5 данной Учетной политики.

Решение вопроса о списании спецодежды и спецоснастки принимается постоянно действующей инвентаризационной комиссией по месту нахождения Филиала.

Учет выбытия (списания) спецодежды и спецоснастки производится в порядке, установленном Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда и спецоснастка, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовом счете 013 "Спецодежда и спецоснастка арендованная" в оценке, предусмотренной в договоре или согласованной с ее собственником.

Расходы Общества по ремонту и обслуживанию спецодежды и спецоснастки включаются в расходы по обычным видам деятельности.

5.6.8. В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, печатных изданий, книг, брошюр, учитываемых в составе материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одежды и специальной оснастки и т.п.), организуется их учет на соответствующих забалансовых счетах 014, 015, 016.

Забалансовый учет указанных ценностей ведется по стоимости, в которой они учитывались на балансе до отпуска в эксплуатацию, до момента их фактического выбытия, оформляемого актом на списание материалов.

Перечень (критерии отнесения) материалов длительного использования, подлежащих забалансовому учету после передачи в эксплуатацию, определяется распорядительными документами Общества (Филиалов).

5.6.9. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 по ценам, предусмотренным в соответствующих договорах.

При этом принятые от заказчика материалы, находящиеся на складах, учитываются отдельно от материалов заказчика, переданных в производство (на соответствующих субсчетах к счету 003) .

5.6.10. Расходы на горюче-смазочные материалы осуществляются в соответствии с нормами расхода, утверждаемыми распорядительными документами Филиалов.

5.6.11. Отпуск материалов с центрального склада в кладовые подразделений не рассматривается как их отпуск в производство, а является внутренним перемещением материальных ценностей.

5.6.12. Учет готовой продукции.

5.6.12.1. Готовая продукция, в том числе выработанная товарная электроэнергия, мощность и тепловая энергия, учитывается на счете 43 "Готовая продукция" по фактической полной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, а также общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

5.6.12.2. Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде (кроме выработанной электроэнергии, мощности и тепловой энергии) осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей в натуральном выражении.

Себестоимость электроэнергии и себестоимость мощности распределяется в аналитическом учете по счету 43 "Готовая продукция" по секторам рынка электроэнергии и мощности Общества пропорционально количеству реализованной электроэнергии в соответствующей аналитике и в отчетном периоде полностью списывается на счет 90 "Продажи".

В тех случаях, когда применяется счет 45 "Товары отгруженные", отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости распределяется между счетом 45 "Товары отгруженные" и счетом 90 "Продажи" пропорционально количеству данной продукции, отгруженной, но не реализованной, и реализованной.

5.6.13. Для технологических потребностей (собственных нужд) электростанций используется собственная и/или покупная электроэнергия.

Покупная электроэнергия и мощность, приобретаемая Обществом, для технологических потребностей (собственных нужд), учитывается в составе субсчета 20 "Производство и реализация электроэнергии" по статье калькуляции "Покупная энергия/мощность".

Учитывая физические свойства электроэнергии на собственные нужды (потребление ее в процессе производства происходит в тот же отчетный период, что и выработка), стоимость ее на счетах товарно-материальных ценностей обособленно не выделяется, а включается в состав расходов выработанной товарной электроэнергии

5.6.14. Приобретенные товары, в том числе электроэнергия и мощность для перепродажи или обеспечения двусторонних договоров купли-продажи электроэнергии и мощности, учитываются на счете 41 "Товары" по покупным ценам.

В аналитическом учете по счету 41 "Товары" покупная стоимость электроэнергии и мощности отражается по секторам рынка электроэнергии и мощности.

5.6.15. При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую стоимость товаров, если иное не предусмотрено договором.

Указанные товары (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) списываются по себестоимости каждой единицы.

5.6.16. При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую стоимость товаров, если иное не предусмотрено договором.

5.6.17. Прочие товары, приобретенные для розничной торговли и общественного питания, приходуются на счет 41 "Товары" по стоимости приобретения (покупным ценам). Дальнейший учет таких товаров ведется по розничным (продажным) ценам. Разница между стоимостью приобретения и продажными ценами (скидки, накидки) учитывается на счете 42 "Торговая наценка".

5.6.18. Недостачи и потери от порчи товаров в пределах норм естественной убыли и в случаях, предусмотренных в пунктах 234-236 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, относятся к расходам, связанным с приобретением, хранением и продажей материальных запасов (товаров).

5.6.19. По результатам годовой инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, на конец отчетного периода создается резерв под снижение стоимости указанных запасов с отражением его по кредиту счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года данные материально-производственные запасы отражаются за минусом созданного резерва.

В начале периода, следующего за периодом, в котором была произведена указанная бухгалтерская запись, зарезервированная сумма восстанавливается и относится на увеличение финансовых результатов: в учете делается запись Дт 14 - Кт 91.

5.6.20. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на отдельном забалансовом счете 002 в количественном и суммовом выражении (в оценке, указанной в договоре),.

Материалы и товары, принятые на ответственное хранение, учитываются раздельно на соответствующих субсчетах.

5.6.21. Товары, принятые на комиссию, учитываются на отдельном забалансовом счете 004 в количественном выражении, в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах.

Учет товаров, принятых от комитента на склад, ведется на субсчете 004.01. Переданные на субкомиссию товары учитываются на субсчете 004.02.

5.6.22. Бланки строгой отчетности (в т.ч. бланки векселей, трудовых книжек, собственных путевок и т.д.) учитываются на отдельном забалансовом счете 006 по фактической стоимости приобретения в количественном выражении.

5.7. Порядок учета займов и кредитов

5.7.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность может быть срочной или просроченной (в соответствии с п. 5 ПБУ 15/2001).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную, производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную, производится по году на 31 декабря.

5.7.2. Задолженность по предоставленному Обществу займу и (или) кредиту, полученному в иностранной валюте, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств).

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных процентов в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

5.7.3. В затраты по полученным займам и кредитам включаются:

1) затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива (до принятия указанных ценностей к учету), включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод и дальнейшей его амортизации.

К инвестиционным активам относятся объекты основных средств и имущественные комплексы, требующие значительного времени и затрат на приобретение и (или) строительство. После ввода объектов в эксплуатацию затраты по полученным займам и кредитам в отношении данных объектов отражаются в составе прочих расходов;

2) в случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели, до момента выполнении работ и оказании услуг;

3) в случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, других ценностей расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов включаются в стоимость указанных ценностей, до принятия указанных ценностей к учету;

4) в остальных случаях затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться текущими расходами.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится ежемесячно и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

5.7.4. Дополнительные затраты/расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

5.7.5. Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

5.7.6. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам".

Общество (эмитент) отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных (размещенных) облигаций как кредиторскую задолженность.

При начислении дохода по облигациям в форме процентов Общество (эмитент) указывает кредиторскую задолженность по проданным облигациям с учетом причитающегося к оплате на конец отчетного периода процента по ним.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 "Расходы будущих периодов".

В бухгалтерской отчетности Общества должна отражаться информация о величине, видах и сроках погашения размещенных облигаций.

5.7.7. Задолженность Общества перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" – краткосрочная, на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" – долгосрочная.

5.7.8. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 «Расходы будущих периодов».

5.7.9. Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без применения счета 97 "Расходы будущих периодов".

5.8. Порядок учета расчетов, прочих активов и пассивов

5.8.1. Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

5.8.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения Филиалов/обособленных подразделений, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих Филиалов/обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

5.8.3.Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается не более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению) и долгосрочную (до погашения которой остается более 365 дней с даты наступления обязательств по погашению).

Дебиторская и кредиторская долгосрочная (в соответствии с договором) задолженность, до погашения которой остается 365 дней, переводится в состав краткосрочной задолженности.

5.8.4. Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности Общества. Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности. Результаты инвентаризации оформляются формой № ИНВ-17, с включением в нее дополнительных граф.

Размер резерва создается исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Недоиспользованная в текущем году сумма резерва по сомнительным долгам, относится на прочие доходы года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам.

При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего года. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав прочих доходов в текущем году. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего года, разница подлежит включению в прочие расходы в текущем году.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического департамента, на основании распорядительного документа Общества.

В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница подлежит включению в состав прочих расходов (как расходы по списанию дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания).

Одновременно с этим списанная задолженность отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" в той оценке, в которой она числилась на балансе, и учитывается там в течение пяти лет с момента списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. При этом аналитический учет по счету 007 ведется в разрезе задолженности дебиторов, входящих в Группу компаний Общества, и прочих дебиторов.

5.8.5. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть датой погашения задолженности является:

- дата подписания сторонами соглашения на проведение взаимозачета;

- дата уведомления, полученного от контрагента, о проведении им в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ);

- дата первичного документа, подтверждающего факт проведения Обществом в одностороннем порядке зачета встречного однородного требования (в соответствии со ст. 410 ГК РФ).

5.8.6. Начисленные доходы от участия в организациях (дивиденды) отражаются по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счета 75 "Расчеты с учредителями" в сумме, подлежащей выплате акционерам, за вычетом подлежащих уплате в бюджет налогов с доходов в виде дивидендов.

5.8.7. Обеспечения обязательств и платежей полученные (гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей; обеспечения, полученные под товары, переданные другим организациям или лицам) учитываются на отдельном забалансовом счете 008 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки полученные обеспечения на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае, если полученное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 008, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

5.8.8. Обеспечения обязательств и платежей выданные (гарантии), в том числе собственные векселя, выданные в обеспечение полученных займов (кредитов), учитываются на отдельном забалансовом счете 009 в оценке, установленной соответствующим договором. При отсутствии в договоре оценки обеспечения выданные на забалансовом счете отражаются в оценке, соответствующей сумме основного долга. В случае, если выданное обеспечение выражено в иностранной валюте, Общество ежемесячно по состоянию на последнюю дату отчетного периода проводит переоценку обязательств, отраженных на счете 009, по курсу, установленному ЦБ РФ на дату переоценки для соответствующего вида валюты.

5.9. Порядок учета капитала

5.9.1. Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения (дополнительной эмиссии) и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества (новая редакция Устава, прошедшая регистрацию).

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

При увеличении уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций, операции по формированию объявленного и оплаченного уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

5.9.2. Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции".

При выкупе акций на сумму фактических затрат делается запись по дебету счета 81 "Собственные акции (доли)" и кредиту счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами".

В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции (доли)" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции (доли)" разница между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, отражается на счете 83 "Добавочный капитал" в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

5.9.3. Прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, отражается на счете 83 "Добавочный капитал".

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета добавочного капитала. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (убытка), относится в кредит счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за

счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета основных средств. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отражается по дебету счета учета нераспределенной прибыли (убытка) в корреспонденции с кредитом счета учета основных средств.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета учета добавочного капитала в корреспонденции с кредитом счета учета нераспределенной прибыли Общества прошлых лет.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

5.9.4. Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" субсчет "Прибыль, подлежащая распределению" ("Непокрытый убыток") в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Использование чистой прибыли Общества остающейся в его распоряжении после начисления налога на прибыль утверждается общим Собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

После начисления дивидендов акционерам и проведения обязательных отчислений в резервный фонд Общества, оставшаяся нераспределенная прибыль отражается на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на субсчете "Нераспределенная прибыль в обращении", предназначенном для отражения величины средств, накопленных для создания внеоборотных активов.

Информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли использована на приобретение (создание) нового имущества, обобщается на субсчете "Нераспределенная прибыль использованная".

По мере использования прибыли, находящейся в обращении, в учете отражаются операции по кредиту счета 84.04 "Нераспределенная прибыль использованная".

5.9.5. Изменения величины нераспределенной прибыли Общества по итогам осуществления реорганизации Общества в форме присоединения, возникающие при принятии к бухгалтерскому учета имущества, капитала и обязательств присоединяемых обществ, регулируются в порядке, установленном «Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» утвержденными приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н. Данные операции отражаются в составе прибылей (убытков) на отдельном субсчете счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

5.10. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

5.10.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

5.10.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, 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),, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнюю дату отчетного месяца.
Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ (или иному курсу, установленному законом или соглашение сторон), действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Общество не производит:
- пересчет иностранной валюты в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой валюте, по среднему курсу;

- пересчет валюты в рубли по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком РФ.

5.10.3 Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов (доходов) отдельно от других видов доходов и расходов Общества, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

5.10.4. Датами совершения кассовых операций с денежными средствами в иностранной валюте считается дата оприходования денежных средств в кассу и дата выдачи денежных средств из кассы.

Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным ранее работникам под отчет на заграничные командировки, производится по курсу Центрального банка РФ по состоянию на дату утверждения авансового отчета.

5.10.5. Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов и других активов, не указанных в п. 5.10.2 данной Учетной политики, а также

средства полученных и выданных авансов (предоплаты), принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.
Активы и расходы, в счет оплаты которых Общество перечислило аванс (предоплату), признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса (предоплаты).
Доходы Общества при условии получения аванса (предоплаты) признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса (предоплаты).
Пересчет стоимости указанных активов и вложений во внеоборотные активы, а также средств полученных и выданных авансов (предоплаты) после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

5.11. Порядок учета государственной помощи

5.11.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000.
Общество формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и прочих формах. Бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

5.11.2. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 - Кт 08, Дт 86 - Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы (Дт 20 - Кт 02; Дт 98 - Кт 91);

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом, целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующем отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (Дт 10 - Кт 60, Дт 20 - Кт 10, 70 и т.п., Дт 86 - Кт 98, Дт 98 - Кт 91).

5.12 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль

5.12.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

5.12.2. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) в аналитическом учете.

Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в бухгалтерском учете.

5.12.3. Временные разницы определяются пооперационным методом формирования показателей налогообложения прибыли при сопоставлении данных бухгалтерского учета и налогового учета. Аналитический учет временных разниц осуществляется в группировке по видам активов и обязательств.

5.12.4. Текущий учет постоянных и временных разниц осуществляется по местам их возникновения. Текущие проводки по отложенным налоговым активам и обязательствам формируются по местам возникновения постоянных и временных разниц.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств, образовавшихся по основаниям, относящимся в целом к юридическому лицу, осуществляется ДКУиО.

Аналитический учет налоговых активов и обязательств по всем прочим видам активов и обязательств в зависимости от порядка их образования осуществляется либо Исполнительным аппаратом, либо Филиалами.

5.12.5. В бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

5.13. Порядок учета доходов.

5.13.1. Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

5.13.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – «выручка»), в том числе:

1) выручка от продажи электрической энергии;

2) выручка от продажи мощности;

3) выручка от продажи тепловой энергии;

4) прочая выручка промышленного характера:

- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) производственных фондов,

- выручка от предоставления услуг по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики;

- выручка от выполнения работ по капитальному строительству,

- выручка от выполнения ремонтных работ,

- выручка от выполнения работ по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам,

- выручка от оказания транспортных услуг,

- выручка от оказания услуг связи,

- выручка от оказания услуг по управлению, включая консультационные услуги,

- прочие услуги промышленного характера с привязкой к номенклатуре услуг;

5) выручка непромышленного характера:

- выручка от предоставления услуг по аренде (субаренде) непроизводственных фондов,

- выручка от реализации столовых и розничной торговли,

- выручка от реализации товаров, работ, услуг жилищно-коммунальных услуг и социально-культурной сферы,

- выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера с привязкой к номенклатуре услуг.

5.13.3. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности в разрезе Филиалов.

Учет выручки по продаже электроэнергии и мощности осуществляется Исполнительным аппаратом Общества в разрезе секторов рынка электроэнергии/мощности и Филиалов.

5.13.4. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из условий договоров заключенных между Обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Общества.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена из условий договора, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с условиями договоров без применения счета 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам".

Доходы, полученные от видов деятельности, подлежащих государственному регулированию, отражаются по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.13.5. Доходы от продажи электроэнергии, мощности, тепловой энергии по установленным тарифам (договорным ценам) признаются по мере выставления актов приема-передачи электрической (тепловой) энергии и мощности.

5.13.6. В случае комиссионной торговли Общество признает выручку на основании принятого отчета

комиссионера и акта об оказании услуг.

5.13.7. Для учета отгруженной продукции и товаров, выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (если договором предусмотрен отличный от общего порядка момент перехода права собственности), применяется счет 45 "Товары отгруженные". На этом счете учитывается также продукция, переданная другим организациям для продажи на комиссионных началах.

5.13.8. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 "Продажи", может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой Общество и Филиалы получают регулярно и доля в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.

5.13.9. Прочими доходами, учитываемыми на счете 91 "Прочие доходы и расходы", являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- поступления от продажи основных средств и иных активов;

- прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;

- безвозмездное получение активов;

- прибыль прошлых лет;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;

- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

5.13.10. Целевые инвестиционные средства (далее по тексту – «ЦИС»), полученные в составе выручки от реализации электроэнергии и мощности, представляют собой величину обоснованных затрат, направляемых целевым образом на финансирование строительства, реконструкции и технического перевооружения объектов гидрогенерации, имеющих длительный цикл окупаемости, в соответствии с принятой Инвестиционной программой Общества.

Учет начисленных и полученных ЦИС, ведется на забалансовом счете 018 "Целевые инвестиционные средства".

5.14. Порядок учета доходов будущих периодов

5.14.1. К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам,

- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы,

- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи,

- безвозмездные поступления.

5.14.2. По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

5.14.3. Доходы, полученные в счет будущих периодов, списываются с дебета субсчетов 98.01 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" и 98.05 "Прочие доходы будущих периодов" на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Суммы безвозмездно полученного имущества, учтенные на субсчете 98.02 "Безвозмездные поступления", списываются с этого счета в кредит субсчета 91.01 "Прочие доходы":

- по мере начисления амортизации - по безвозмездно полученным основным средствам;

- по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) - по иным безвозмездно полученным материальным ценностям.

По мере погашения задолженности по недостачам производится отражение поступивших сумм по дебету субсчетов 98.03 "Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы" в корреспонденции с кредитом субсчета 91.01 "Прочие доходы".

По мере погашения задолженности, принятой на учет по субсчету 73.02 "Расчеты по возмещению материального ущерба", соответствующие суммы разницы списываются с дебета субсчета 98.04 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей" в кредит субсчета 91.01 "Прочие доходы".

5.15. Порядок учета расходов

5.15.1. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с положениями которого расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

5.15.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

5.15.3. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности указанных в 5.13.2 данной учетной политики.

Расходы, связанные с арендой (субарендой) собственного имущества, учитываются как расходы от обычных видов деятельности.

5.15.4. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат (элементам и статьям калькуляции).

Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета. Местами возникновения затрат по обычным видам деятельности являются:

- в Филиалах - подразделения, согласно утвержденной организационной структуре Филиала;

- в Исполнительном аппарате: в части затрат Исполнительного аппарата – подразделения, согласно утвержденной организационной структуре; в части затрат, передаваемых Филиалами в Исполнительный аппарат – Филиалы.

Ведение раздельного учета по видам деятельности обеспечивается посредством применения соответствующих синтетических субсчетов учета и номенклатурных групп, используемых для организации аналитического учета.

Учет по статьям затрат осуществляется с применением единого справочника "Статьи затрат".

5.15.4.2. Учет прочих расходов ведется в разрезе видов прочих доходов и расходов посредством использования соответствующего единого справочника.

5.15.5. Учет расходов основного производства осуществляется на счете 20 "Основное производство" в следующем порядке:

5.15.5.1. На счете 20 "Основное производство" обобщаются производственные расходы, возникающие по следующим основным видам деятельности Общества: производство электроэнергии и мощности; производство тепловой энергии; предоставление услуг по аренде (субаренде); выполнение прочих работ, услуг промышленного характера.

К расходам для целей бухгалтерского учета, отражаемыми на счете 20 «Основное производство» относятся следующие расходы:

- по производству электроэнергии и мощности, производству тепловой энергии: сумма начисленной заработной платы основного персонала производственных подразделений и ЕСН; стоимость покупной энергии (для собственных нужд); сумма водного налога (плата по договорам водопользования); материальные затраты; вода на технологические цели; топливо на технологические цели; арендные платежи по договорам аренды основного энергетического оборудования (в случаях получения в аренду имущественного комплекса - станции); расходы на эксплуатацию, обслуживание и ремонт оборудования и транспортных средств, закрепленных за цехами основного производства; расходы по подготовке и освоению производства; расходы, связанные с функционированием рынка электроэнергии и прочие расходы;

- по предоставлению услуг по аренде (субаренде): материальные затраты на содержание имущества, если по условиям договоров аренды данные расходы несет арендодатель; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала и ЕСН; сумма начисленной амортизации сданных в аренду основных средств и прочие расходы;

- по прочим работам, услугам промышленного характера: материальные затраты; сумма начисленной заработной платы обслуживающего персонала и ЕСН; расходы по содержанию и эксплуатации основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ (оказании услуг) и прочие расходы.

5.15.5.2. Деятельность по производству и реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии не имеет незавершенного производства. Незавершенное производство по прочим видам деятельности, отражается в учете по фактическим затратам, обобщаемым на соответствующих счетах затрат.

5.15.5.3. Расходы, связанные с выработкой одновременно мощности и электроэнергии, распределяются пропорционально объемам выручки от их реализации.

Дальнейшее распределение расходов, связанных с выработкой электроэнергии и мощности, по секторам оптового рынка электроэнергии/мощности и розничному рынку производится пропорционально количеству реализованной электроэнергии и мощности (соответственно).

5.15.5.4. На счете 20 "Основное производство" при закрытии месяца транзитом отражается сводная сумма расходов, возникающая на счетах 23 "Вспомогательное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства", относящаяся к реализации внешними контрагентами.

5.15.5.5. На основании данных товарного баланса электроэнергии, представляемого производственно-техническим отделом, определяются технологические потери. Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.

Технологические потери учитываются в составе текущих расходов по производству электроэнергии и мощности.

5.15.6. Учет расходов вспомогательного производства осуществляется на счете 23 "Вспомогательное производство".

Вспомогательные производства функционируют для бесперебойной работы основного производства, вместе с тем вспомогательные производства могут осуществлять выпуск продукции, оказание услуг, выполнение работ сторонним организациям, а также внутри Общества для подразделений, не являющихся основными.

На счете 23 "Вспомогательное производство" обобщаются расходы, возникающие во вспомогательных подразделениях по месту нахождения Филиалов.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования вспомогательного производства и цеховые расходы учитываются непосредственно в затратах на вспомогательное производство без их предварительного обобщения на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

Распределяются расходы вспомогательных производств ежемесячно в соответствии с выполненным объемом работ для основного производства, для реализации сторонним организациям, для обслуживающего производства и хозяйства и т.д.

Для распределения расходов вспомогательных производств Филиалов используются базы распределения, утвержденные распорядительными документами Филиалов.

5.15.7. Учет общепроизводственных расходов, относящихся к основному производству, осуществляется на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Аналитический учет по счету 25 ведется в разрезе каждого подразделения основного производства.

Амортизация всех основных средств, относящихся к основному производству (за исключением амортизации по имуществу, сдаваемому в аренду), отражается с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Списываются общепроизводственные расходы на счет 20 "Основное производство" в аналитике по каждому подразделению основного производства.

В случае, если подразделением основного производства осуществляется производство нескольких видов товаров, работ, услуг, то общепроизводственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих данного подразделения по видам производимых товаров (работ, услуг).

5.15.8. На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются затраты состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в частности, столовых, спортивно-оздоровительных комплексов и других аналогичных объектов. Аналитический учет по счету 29 ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству по месту возникновения затрат.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, приходящиеся на завершенную производством продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в конце месяца списываются с кредита счета 29:

- в дебет счетов учета материальных ценностей - по материальным ценностям, произведенным обслуживающими производствами и хозяйствами, предназначенным для последующего использования Обществом в производственных или управленческих целях;

- в дебет счетов учета затрат - по работам и услугам, выполненным (оказанным) обслуживающими производствами и хозяйствами для подразделений Общества;

- в дебет счета 20 "Основное производство" - по реализованным продукции (товарам), работам, услугам обслуживающих производств и хозяйств;

- в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" (в состав прочих расходов) - по безвозмездно переданным товарам, выполненным работам, оказанным услугам; по расходам на содержание объектов социально-культурной сферы (при отсутствии деятельности, приносящей выручку).

Распределение расходов обслуживающих производств и хозяйств по указанным выше счетам бухгалтерского учета производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям на основании документов, подтверждающих внутреннюю передачу, реализацию и безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).

Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполнили работы безвозмездно, то распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданным безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ, услуг).

Затраты столовых на производство продукции общественного питания признаются расходами в отчетном периоде (месяце) полностью (то есть в этих хозяйствах нет незавершенного производства).

5.15.9. Расходы на продажу, связанные с торговой деятельностью (не связанной с основным производством), обобщаются на счете 44 "Расходы на продажу".

В качестве расходов на продажу также учитываются расходы Общества на продажу по торговой деятельности, к которым относятся все произведенные расходы по розничной продаже покупных товаров (расходы магазинов, буфетов, прочих торговых точек, за исключением столовых).

Расходы на продажу (коммерческие расходы) в конце месяца в Филиалах, осуществляющих торговую деятельность, полностью списываются с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи". Общехозяйственные расходы на расходы на продажу не распределяются.

5.15.10. К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся расходы на общее обслуживание и организацию производства и на управление Общества в целом.

Общехозяйственные расходы Общества формируются на двух уровнях: на уровне Филиалов и на уровне Исполнительного аппарата Общества.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на уровне Филиала, передаются в Исполнительный аппарат.

Общехозяйственные расходы, обобщенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на уровне Исполнительного аппарата и расходы, переданные Филиалами, списываются на счет 20 "Основное производство" пропорционально объему выручки по основным видам деятельности.

5.15.11. В случае если при проведении строительства новых объектов, реконструкции, модернизации и технического перевооружении Филиалы организуют деятельность полностью или частично с привлечением дирекций (отделов) капитального строительства общехозяйственные расходы, относящиеся к содержанию таких подразделений, обобщаются на отдельном субсчете счета 26 "Общехозяйственные расходы", а затем распределяются между объектами строительства пропорционально фактической стоимости капитальных вложений отчетного периода, согласно сводному сметному расчету.

Заготовительно-складские расходы по оборудованию, требующему и не требующему монтажа, предназначенному для ведения капитального строительства, предварительно накопленные на отдельном субсчете счета 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно распределяются пропорционально остаткам оборудования, требующего и не требующего монтажа по местам хранения на складах.

5.15.12. Учет прочих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы" по видам расходов.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;

- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;

- курсовые разницы;

- затраты на производство, не давшее продукции;

- затраты на аннулированные производственные заказы;

- возмещение убытка за качество мощности,

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- сумма уценки активов;

- расходы на социальное потребление: социально- оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре, либо утвержденные учредителями;

- благотворительность;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);

- отчисления в резерв по сомнительным долгам;

- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;

- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;

- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

5.15.13. Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

5.15.14. Порядок применения счетов учета затрат и прочих расходов в Обществе установлен Инструкцией по учету расходов и закрытию счетов затрат (Приложение № 5).

5.16. Порядок учета расходов будущих периодов

5.16.1. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, либо к более позднему отчетному периоду, относятся на 97 счет "Расходы будущих периодов", с которого в дальнейшем они равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

5.16.2. К расходам будущего периода относятся:

- расходы на приобретение лицензий (учитываются в течение срока действия лицензии, с учетом положений абз. 1 п. 5.16.3 данной Учетной политики);

- обязательное и добровольное страхование имущества и работников (учитываются в течение срока действия страхового полиса, с учетом положений абз. 1 п. 5.16.3 данной Учетной политики);

- расходы по оплате отпусков (в том числе суммы ЕСН), относящихся к будущим отчетным периодам;

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных (если указанные продукты не соответствуют условиям признания в составе нематериальных активов) (учитываются в течение срока действия соответствующего договора, с учетом положений абз. 1 п. 5.16.3 данной Учетной политики);

- стоимость права на заключение договора аренды (учитываются в течение срока действия такого права, с учетом положений абз. 1 п. 5.16.3 данной Учетной политики);

- расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов;

- расходы на природоохранные мероприятия;

- расходы на освоение природных ресурсов;

- расходы на приобретение прав на земельные участки;

- расходы, связанные с привлечением долгосрочных кредитов и займов (за исключением процентов по кредитам и займам);

- другие аналогичные расходы.

Расходы по подписке и услугам связи к расходам будущих периодов не относятся (оплаченные за них суммы учитываются на счете 60.02 "Расчеты по авансам выданным").

5.16.3. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы на освоение новых производств, установок, агрегатов относятся к расходам будущих периодов и равномерно списываются со счета 97 "Расходы будущих периодов" с момента начала их использования в

производстве в течение срока, устанавливаемого распорядительными документами по Обществу (Филиалу).

Расходы, связанные с осуществлением природоохранных мероприятий (расходы на освоение природных ресурсов), относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно, начиная с месяца, в котором закончены природоохранные мероприятия (законченно освоение природных ресурсов) в течение срока, устанавливаемого распорядительным документом по Обществу либо по Филиалу.

Сумма расходов на приобретение прав на земельные участки признается равномерно в течение установленного Обществом периода, который не может составлять менее пяти лет. Если земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

5.17. Учет денежных средств

5.17.1. Порядок ведения кассовых операций.

Кассовые операции в Обществе осуществляются в соответствии с "Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации", утвержденным Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.93 № 40.

В Исполнительном аппарате находится главная касса Общества. В Филиалах Общества открываются основные кассы. В местах расположения территориально обособленных структурных подразделений при необходимости, на основании отдельного приказа по Филиалу, открываются операционные кассы.

5.17.1.1. Организационная структура Общества включает филиалы, расположенные в различных федеральных округах и регионах Российской Федерации. В связи с этим Общество ведет одну кассовую книгу, которая состоит из разделов, закрепленных за каждым Филиалом и подразделов, закрепленных за территориально обособленными структурными подразделениями Филиала. В Исполнительном аппарате Общества ведется два раздела кассовой книги – по расчетам в рублях и в иностранной валюте. В Филиалах и их обособленных структурных подразделениях кассовая книга ведется только в рублях.

Разделам и подразделам кассовых книг присваиваются префиксы, соответствующие каждому из Филиалов. Префиксы, установленные для Филиалов приведены в Приложении № 6.

Подразделам кассовой книги по операционным кассам присваиваются префиксы, соответствующие каждому из обособленных подразделений, установленные приказом по Филиалу.

Нумерация кассовых документов (приходных и расходных кассовых ордеров, расчетных и расчетно-платежных ведомостей) формируется в каждом Филиале (обособленном подразделении), исходя из префикса Филиала (обособленного подразделения) (раздела или подраздела кассовой книги) и через дробь - порядкового номера документа.

Разделы и подразделы кассовой книги, находящиеся в Филиалах и обособленных структурных подразделениях, должны быть пронумерованы, прошнурованы и опечатаны сургучной или мастичной печатью Общества (Филиала), количество листов в них заверяется подписями руководителя и Главного бухгалтера Общества (Филиала).

5.17.1.2. Каждый Филиал согласовывает с учреждением банка, осуществляющим его расчетно-кассовое обслуживание, лимит остатка наличных денег в кассе.

При открытии операционных касс для обособленных структурных подразделений устанавливается лимит остатка наличных денег в кассе, являющийся частью лимита, установленного для Филиала.

Филиалы и структурные подразделения сдают на свои расчетные счета наличные денежные средства сверх установленных для них лимитов остатка наличных денег в кассе и в других установленных случаях.

В каждом обособленном подразделении составление кассовых документов, заполнение подраздела кассовой книги, выведение остатка наличных денег в кассе и сверка его с установленным лимитом кассы производятся ежедневно на конец рабочего дня. При этом обособленное подразделение ежедневно передает в соответствующий Филиал информацию о произведенных кассовых операциях в подразделении посредством коммуникативных каналов связи.

5.17.1.3. Внезапная ревизия (инвентаризация) касс Филиалов и Исполнительного аппарата с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе, осуществляется в сроки и по состоянию на дату, установленные отдельными распорядительными документами по Обществу (Филиалу).

5.17.1.4. Находящиеся в кассе денежные документы (в т.ч. почтовые марки; оплаченные путевки, авиа- и железнодорожные билеты, абонементы, талоны на молоко и спецпитание талоны на вывоз мусора и т.п.) учитываются на субсчете "Денежные документы" к счету 50 "Касса". Движение наличных денежных средств по операционным кассам обособленных подразделений учитывается на субсчете 50.2 «Операционная касса» в разрезе каждого обособленного подразделения.

Хозяйственные операции по учету денежных документов отражаются с применение типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88.

Оригиналы кассовой книги и кассовых документов за отчетный период по операционной кассе соответствующего структурного подразделения предоставляются на бумажных носителях в Филиал в срок до 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

5.17.2. Движении денежных средств в рублях и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих и иных специальных счетах, учитывается на счете 55 "Специальные счета в банках".

5.17.3. Движение денежных средств (переводов) в рублях и иностранных валютах в пути учитывается на счете 57 "Переводы в пути".

Переводами в пути являются денежные суммы (в том числе выручка от торговой деятельности по продаже товаров), внесенные в кассы кредитных организаций или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный, валютный или иной счет Общества, но еще не зачисленные по назначению.

Учет переводов в пути, относящихся к операциям по продаже иностранной валюты, ведется на счете 57 в ДКУиО.

5.18. Учет доходов и расходов по содержанию мобилизационных резервов, учет расходов по мобилизационной подготовке и гражданской обороне

5.18.1. Имущество, полученное Обществом на ответственное хранение в качестве мобилизационных резервов по договорам с государственными органами, учитывается на соответствующих забалансовых счетах в количественном выражении, а также в стоимостном выражении (если такая оценка предусмотрена в договорах) по месту нахождения Филиалов.

Доходы, полученные Обществом от контрагентов за услуги по содержанию мобилизационных резервов по договорам, отражаются в составе прочих доходов на счете 91 "Прочие доходы".

Расходы Общества на содержание мобилизационных резервов, расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке отражаются в составе прочих расходов на счете 91 "Прочие доходы и расходы" Филиалов на основании перечней имущества мобилизационного резерва, планов проведения работ по мобилизационной подготовки, сметы затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

5.18.2. Расходы по гражданской обороне осуществляются в соответствии с законодательством РФ и планом мероприятий по гражданской обороне, утверждаемым распорядительным документом по Обществу или по Филиалу.

Расходы по гражданской обороне учитываются в составе общехозяйственных расходов на счете 26 в общеустановленном порядке.

5.19. Порядок отражения информации по сегментам

5.19.1 В соответствии с ПБУ 12/2000, информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности энергии, продажа которых занимает основной удельный вес выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов.

5.19.2. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

5.20. Порядок отражения событий после отчетной даты

5.20.1. Отражение событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98 Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5.20.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

5.20.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой (отделом, департаментом), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

5.21. Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности

5.21.1. В соответствии с ПБУ 8/2001в бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

5.21.2. К условным фактам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- другие аналогичные факты.

5.21.3. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/01. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;

- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

5.21.4. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

5.21.5. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

5.22. Порядок отражения информации об аффилированных лицах

5.22.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, либо иных специальных целей.

5.22.2. При составлении консолидированной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях Общества с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.

5.22.3. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между ним и аффилированным лицом с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

5.23. Порядок отражения информации по прекращающейся деятельности

5.23.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, осуществляется в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 16/02.

5.23.2. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (сводной бухгалтерской отчетности) в виде:

а) описания прекращаемой деятельности;

б) стоимости активов и обязательств Общества, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода;

д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым Общество заключила договор купли-продажи;

ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы Общества.

В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты".

5.24. Порядок учета совместной деятельности и совместно осуществляемых операций

5.24.1. Бухгалтерский учет совместной деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 20/03.

5.24.2. Положение по бухгалтерскому учету № 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" определяет правила отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности организации в случаях:

- совместного осуществления операций,

- совместного использования активов

- совместного осуществления деятельности.

При совместном осуществлении операций и (или) совместном использовании активов вклад участника договора или активы, принадлежащие участнику договора, в бухгалтерском учете продолжают учитываться на соответствующих счетах и не переводится в состав финансовых вложений.

Активы, внесенные в счет вклада по договору о совместной деятельности, включаются организацией-товарищем в состав финансовых вложений по стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

В связи с тем, что на балансе Общества отсутствуют совместно используемые активы (находящиеся в долевой собственности), порядок учета совместного использования активов не рассматривается.

5.24.3. Совместная деятельность – это деятельность организации по договору совместной деятельности (простого товарищества), заключенному в соответствии с положениями главы 55 Гражданского Кодекса РФ.

Организация, ведущая общие дела простого товарищества, ведет учет имущества, полученного в качестве вклада в совместную деятельность, на отдельном балансе на счетах бухгалтерского учета соответствующих видов имущества.

На отдельном балансе простого товарищества полученное имущество учитывается в оценке, предусмотренной договором простого товарищества.

Начисление амортизации амортизируемого имущества начисляется в общеустановленном порядке с месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию независимо от срока его использования и порядка амортизации до передачи в качестве вклада в совместную деятельность.

Имущество, созданное (приобретенное) в ходе совместной деятельности, учитывается на отдельном балансе простого товарищества по фактическим затратам на его создание (приобретение).

Доли участников совместной деятельности в созданном (приобретенном) имуществе и порядок раздела имущества по окончании совместной деятельности определяются в порядке, установленном договором простого товарищества.

Обязательства, доходы и расходы, возникающие при осуществлении совместной деятельности, отражаются участником, ведущим общие дела простого товарищества, на отдельном балансе на счетах учета соответствующих обязательств, доходов и расходов.

5.24.4. Результат совместной деятельности (прибыль или убыток) определяется организацией, ведущей общие дела по договору простого товарищества, ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца.

На отдельном балансе совместной деятельности распределение прибыли (убытка) между участниками отражается как кредиторская задолженность перед участниками в сумме причитающейся им доли нераспределенной прибыли или дебиторская задолженность участников в сумме их доли непокрытого убытка, причитающегося к погашению.

Организация, ведущая общие дела, составляет и представляет участникам договора о совместной деятельности в порядке и сроки, установленные договором, информацию, необходимую им для формирования отчетной,

налоговой и иной документации. При этом представление товарищем, ведущим общие дела, информации, включаемой в бухгалтерскую отчетность товарищей, осуществляется в сроки, определенные договором, но не позднее сроков, установленных Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Организации-участники совместной деятельности отражают результаты совместной деятельности (прибыль или убыток) ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетами учета расчетов.

5.24.5. Совместно осуществляемые операции ведутся несколькими организациями в рамках договора, которым предусматривается выполнение каждым участником определенного этапа производства продукции (выполнения работы, оказания услуги) с использованием собственных активов.

При этом каждый участник договора в бухгалтерском учете отражает свою часть расходов и обязательств, а также причитающуюся ему долю экономических выгод или дохода в соответствии с условиями договора.

Активы, используемые участником для совместно осуществляемых операций, продолжают учитываться на его балансе, но отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Амортизация амортизируемых активов, используемых для совместно осуществляемых операций, продолжает начисляться в том же порядке, который действовал до их использования для совместно осуществляемых операций.

Расходы, доходы и обязательства участника, возникшие в связи с совместно осуществляемыми операциями, учитываются на его балансе обособленно.

Расходы, фактически понесенные участником, но подлежащие полностью или частично возмещению другими участниками в соответствии с условиями договора, списываются с кредита счета учета соответствующих расходов, на счета учета расчетов.

Расходы, подлежащие в соответствии с условиями договора, возмещению участником совместно осуществляемых операций, учитываются на счетах учета соответствующих расходов в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов.

Поступления или часть поступлений участнику, являющиеся в соответствии с условиями договора доходами других участников, учитываются им в составе кредиторской задолженности.

Доходы, подлежащие получению участником в соответствии с условиями договора, учитываются в зависимости от их вида составе его доходов по обычным видам деятельности или прочих доходов в корреспонденции с дебетом счетов учета расчетов.

Приложение 2
к приказу ОАО «ГидроОГК»
от 29.12.2007 № 504

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ОАО «ГИДРООГК»
на 2008 год

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения распространяется на юридическое лицо ОАО «ГидроОГК» (далее по тексту - «Общество») и является обязательной для всех обособленных подразделений Общества. Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых данной Учетной политикой.
1.2. 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 самоуправления о налогах и сборах.

1.2.1. Общество организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,

- Законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,

- Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах;

-Положением по Филиалам.

1.2.2. Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов в Обществе регулируется:

- Настоящей Учетной политикой для целей налогообложения,
- Положением по учету внутрихозяйственных операций и составлению бухгалтерской отчетности ОАО «ГидроОГК» (далее по тексту – «Положение по внутрихозяйственным операциям»)
- Внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов.

1.3. К обособленным подразделениям относятся подразделения, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ с учетом организационной структуры Общества.

В рамках настоящей Учетной политики для целей налогообложения выделяются следующие обособленные подразделения:

1) Исполнительный аппарат [3]Общества:

- осуществляет централизованную сдачу налоговой отчетности по всем налогам, подлежащим начислению и уплате по деятельности Общества;

- ведет учет, формирует декларации и производит уплату по налогам, уплачиваемым централизованно в целом по Обществу;

- ведет учет, формирует декларации и производит уплату по региональным налогам, определяемым по деятельности Исполнительного аппарата и обособленных подразделений Общества, полномочия по уплате которых возложены на Исполнительный аппарат.

2) Филиалы, выделенные на отдельный незаконченный баланс (имеющие выделенное имущество на балансе, расчетный счет, начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц), указанные в Приложении № 6 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета:

- ведут налоговый и бухгалтерский учет в части своей деятельности и деятельности обособленных подразделений, полномочия по ведению учета которых возложены на Филиалы, для предоставления данных в Исполнительный аппарат по налогам, уплачиваемым централизовано;

- ведут учет, формируют декларации и производят уплату региональных налогов, определяемых по своей деятельности и деятельности обособленных подразделений Общества, полномочия, по уплате которых возложены на данные Филиалы.

Общество вправе наделить полномочиями по ведению расчетов и уплате налоговых платежей отдельные обособленные подразделения, определяемые в соответствии со статьей 11 НК РФ. Данные обособленные подразделения ведут свою деятельность в порядке, установленном для Филиалов Общества настоящей Учетной политикой для целей налогообложения.

1.4. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Исполнительного аппарата, Филиалы/обособленные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

Регистры налогового учета ведутся и хранятся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажном носителях.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (пени, штрафы, недоимка по основной/ реструктуризированной сумме налога или сбора и т.д.).

По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения Филиалов/обособленных подразделений, учет расчетов ведется в Исполнительном аппарате в разрезе соответствующих Филиалов и обособленных подразделений Общества, уровней бюджетов и видов задолженности.

1.5. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом и Филиалами в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

---

[3] Исполнительный аппарат - постоянно действующие исполнительные органы Общества, осуществляющие общее руководство деятельностью Общества, а также необособленные структурные подразделения Общества, не относящиеся к филиалам и представительствам Общества

Ответственность за организацию налогового учета в Филиалах несет Руководитель Филиала.

Ответственность за правильное исчисление налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых Филиалами, несут Руководители и Главные бухгалтера Филиалов.

Ответственность за правильное и полное предоставление информации в Исполнительный аппарат для расчета по налогам, уплачиваемых централизовано несут Руководители и Главные бухгалтера Филиалов.

1.6. Контроль за исчислением налогов, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности Филиалами осуществляет Департамент корпоративного учета и отчетности (далее по тексту – «ДКУиО») Общества.

1.7. Документами учетной политики для целей налогообложения являются настоящая Учетная политика для целей налогообложения, Рабочий план счетов налогового учета ОАО «ГидроОГК» (Приложение №1), Инструкция по применению налогового плана счетов ОАО «ГидроОГК» (Приложение № 2).

2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности Общества

2.1. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации

2.1.1. Налог на прибыль

2.1.1.1. Налог на прибыль регулируется 25 главой НК РФ «Налог на прибыль».

2.1.1.2. Расчет налога на прибыль в целом по Обществу производит Исполнительный аппарат

Данные для налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль Общества предоставляются Филиалами в Исполнительный аппарат.

Данные сводной декларации являются итогом, полученным по данным налогового учета Филиалов и Исполнительного аппарата.

2.1.1.3. Исчисление и уплата авансовых и текущих платежей по налогу на прибыль производится в следующем порядке.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

2.1.1.4.Уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, в части регионального бюджета производится по месту нахождения Исполнительного аппарата, Филиала и каждого обособленного структурного подразделения.
Сумма налога на прибыль (авансового платежа) определяется исходя из соответствующей доли прибыли, приходящейся на Филиал и каждое обособленное подразделение.
Доля прибыли рассчитывается как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого Филиала (обособленного подразделения) соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.
При этом, остаточная стоимость амортизируемого имущества определяется по данным налогового учета.

2.1.1.5. Налоговая декларация по налогу на прибыль Общества составляется ДКУиО Общества.

Филиалы для расчета налога на прибыль передают не позднее 10 числа со дня окончания соответствующего отчетного периода в автоматизированном режиме промежуточные налоговые декларации по расчету налога на прибыль, где Филиалы заполняют в соответствии с действующим законодательством все данные, относящиеся к своей деятельности.

Вместе с промежуточной налоговой декларацией передаются в Исполнительный аппарат налоговые регистры, заполняемые в налоговом учете Филиалами.

Общество представляет сводную налоговую декларацию по месту его учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В налоговые органы субъектов РФ, где зарегистрированы Филиалы либо обособленные подразделения, одновременно с подачей налоговой декларации, предоставляется письменное уведомление в произвольной форме об использовании пониженных налоговых ставок в соответствии с законодательством субъектов РФ.

2.1.1.6. Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается либо ДКУиО Общества, либо Филиалом в зависимости от места фактической выплаты дохода иностранной организации.

Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется в федеральный бюджет ДКУиО Общества (налоговым агентом) одновременно с выплатой дохода.

Если исчисление и удержание налога производит Филиал, то он в оперативном режиме по электронной почте информирует ДКУиО Общества о суммах налога, подлежащих уплате, и оформляет налоговый расчет с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, который предоставляется в ДКУиО Общества.

2.1.2. Налог на добавленную стоимость

2.1.2.1. Налог на добавленную стоимость регулируется 21 главой НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

Налоговым периодом для НДС является квартал.

Налоговая декларация по НДС в целом по Обществу составляется Исполнительным аппаратом на основании налоговых деклараций, поступивших от Филиалов.

Филиалы обязаны предоставлять в ДКУиО Общества заполненную налоговую декларацию по НДС по установленной налоговым законодательством форме в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Исправительная проводка за предыдущие отчетные периоды отражается в Филиале, обнаружившем ошибку, и передается в ДКУиО Общества в составе указанных проводок.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению по объектам недвижимости, предоставляется в ДКУиО Общества Филиалами, если объект недвижимости находится у них на выделенном балансе и используется как для облагаемых, так и для не облагаемых видов деятельности.

Пакет документов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов предоставляются в налоговые органы Исполнительным аппаратом.

ДКУиО Общества осуществляет контроль соответствия налоговых деклараций по НДС, книг покупок и книг продаж Филиалов.

ДКУиО представляет декларацию по налогу на добавленную стоимость по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется ДКУиО в федеральный бюджет РФ.

2.1.2.2. Суммы (доли) НДС по товарам, работам, услугам, используемым для производства продукции, реализуемой как на экспорт, так и на внутренний рынок, а также для производства продукции, работ, услуг, реализация которых освобождается от налогообложения и (или) не признается реализацией, и (или) в случае освобождения Общества от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате налога, определяются ДКУиО Общества по полученным от Филиалов данным.

Сведения о рассчитанных суммах (долях) НДС передаются ДКУиО Общества в Филиалы. Филиалы на основании полученных сведений отражают расчетные суммы НДС в порядке, установленном статьями 170-172 НК РФ.

2.1.2.3. НДС с доходов, полученных от Общества иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика (при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации), исчисляется и удерживается налоговым агентом – Обществом.

Функции по исчислению и удержанию указанных сумм осуществляет либо Исполнительным аппаратом Общества, либо Филиалы, в зависимости от места фактической выплаты таких доходов.

Общество перечисляет в бюджет суммы НДС с выплаченных доходов, одновременно с оплатой работ (услуг) налогового нерезидента.

2.1.2.4. НДС с доходов, выплаченных арендодателю по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, исчисляется и удерживается налоговым агентом - либо Исполнительным аппаратом Общества, либо Филиалом, в зависимости от места фактической выплаты таких доходов.

Общество в качестве налогового агента перечисляет в бюджет суммы НДС по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, находящегося в Филиале.

2.1.3. Единый социальный налог

Единый социальный налог регулируется 24 главой НК РФ «Единый социальный налог».

Филиалы самостоятельно исполняют обязанности по уплате единого социального налога по месту своего нахождения и представлению расчетов по единому социальному налогу в Исполнительный аппарат, исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих Филиалов.

Исполнительный аппарат и Филиалы самостоятельно:

13. Начисляют ЕСН на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц;

14. Уплачивают авансовые платежи по ЕСН и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование до 15-го числа каждого следующего месяца;

15. Производят доплату ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в законодательно установленные сроки

16. Составляют:

- налоговые декларации по ЕСН по форме, утвержденной Минфином РФ, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- расчеты по авансовым платежам по единому социальному налогу по форме, утвержденной Минфином РФ, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным;

- декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Минфином РФ по согласованию с Пенсионным фондом РФ, не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;

- расчеты по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме, утвержденной Минфином РФ по согласованию с Пенсионным фондом РФ, в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Филиалы передают вышеперечисленные письменные заявления в ДКУиО для дальнейшего их предоставления по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Ежемесячно в срок до 10 числа каждого месяца Филиалы представляют в ДКУиО Общества информацию о начисленных и уплаченных суммах ЕСН.

2.1.4. Расчеты с Пенсионным фондом и Фондом социального страхования

2.1.4.1. На Филиалы возлагается обязанность предоставлять в ПФР по месту своего нахождения индивидуальные данные персонифицированного учета в системе государственного пенсионного страхования.

Копию налоговой декларации по ЕСН с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, Филиалы не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.

2.1.4.2. Филиалы обязаны предоставлять в региональные отделения ФСС РФ отчеты о суммах начисленных взносов и использованных средствах по формам, утвержденным Постановлениями ФСС РФ.

2.1.4.3. Филиалы самостоятельно исчисляют и уплачивают взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев.

2.1.5. Налог на доходы физических лиц

2.1.5.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

2.1.5.2. Налог на доходы физических лиц рассчитывается отдельно Исполнительным аппаратом и Филиалами. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения Филиала, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работниками этих Филиалов.

2.1.5.3. Отчетность по налогу на доходы физических лиц представляется Филиалами в ДКУиО для дальнейшей передачи в налоговую инспекцию по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика

2.1.5.4. Уплата налога на доходы физических лиц осуществляется как Исполнительным аппаратом, так и Филиалами.

2.1.5.5. Филиалы не позднее 15 февраля, следующего за отчетным годом, подают в ДКУиО Общества сведения о доходах физических лиц налогового периода и суммах начисленных и удержанных в налоговом периоде налогов. Порядок уплаты налога и составления налоговых деклараций определяется Положением по внутрихозяйственным операциям.

2.1.6. Водный налог

2.1.6.1. Водный налог регулируется главой 25.2 Налогового Кодекса

Налоговая база по водному налогу при заборе воды из водного объекта определяется как объем воды, забранной из водного объекта.

Налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов без забора воды для целей электроэнергетики определяется на основании количества произведенной за налоговый период электроэнергии, данные о котором предоставляются эксплуатационно-технической группой Филиала, использующего водные объекты.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

2.1.6.2. Водный налог исчисляется и уплачивается Филиалами, использующими водные объекты в порядке, установленном налоговым законодательством. Порядок уплаты налога и составления налоговых деклараций определяется Положением по внутрихозяйственным операциям.

2.1.7. Транспортный налог

2.1.7.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

Филиалы и Исполнительный аппарат по транспортному налогу самостоятельно начисляют, уплачивают по транспортным средствам, зарегистрированным по соответствующим местам его нахождения. Порядок уплаты налога и составления налоговых деклараций определяется Положением по внутрихозяйственным операциям.

2.1.7.2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога установлены непосредственно главой 28 НК РФ.
Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Форма налоговой декларации и налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Минфином РФ.
Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

2.1.8. Налог на имущество

2.1.8.1. Налог на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

2.1.8.2. Исполнительный аппарат и Филиалы самостоятельно исчисляют и уплачивают налог на имущество, а также авансовые платежи по налогу в бюджет по местонахождению каждого из подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения, исходя из балансовой принадлежности имущества. Порядок уплаты налога и составления налоговых деклараций определяется Положением по внутрихозяйственным операциям.
2.1.8.3. Налоговой базой по налогу имущество является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.
Объектом налогообложения в целях налога на имущество в соответствии с НК РФ, Глава 30, Статья 374 признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение иди доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

2.1.8.4. Начисление налога и его уплата производиться с учетом льгот, предусмотренных НК РФ и региональным законодательством.

Для подтверждения налоговой льготы, предоставляемой в результате применения Постановления № 504 от 30.09.04 г. в Исполнительном аппарате и Филиалах утверждаются Перечни имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, которые освобождаются от налогообложения налогом на имущество по установленной форме (Приложение № 3 к Учетной политике ОАО "ГидроОГК").

2.1.9. Земельный налог

2.1.9.1. Земельный налог регулируется 31 главой Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на территории которых находятся земельные участки.

Основанием для установления и взимания налога за землю являются документы, удостоверяющие, право собственности земельными участками, право постоянного (бессрочного) пользования, прошедшие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или переданных по договору аренды, налог на землю не устанавливается.

2.1.9.2. Обязанность по исчислению, уплате и предоставлению налоговых деклараций земельного налога (авансовых платежей по налогу) возникает по балансовой принадлежности земельного участка, либо Филиалами, либо Исполнительным аппаратом. По земельным участкам земельный налог (авансовые платежи)

перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию.

2.1.9.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка для указанного лица определяется пропорционально его доле в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для указанных лиц определяется пропорционально их доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

2.1.9.4. Порядок уплаты налога и составления налоговых деклараций определяется Положением по внутрихозяйственным операциям.

2.1.10. Прочие налоги и сборы

2.1.10.1. Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

2.1.10.2. Налоговые декларации по прочим налогам и сборам по формам, установленным в соответствии с законодательством о налогах и сборах предоставляются Филиалами в ДКУиО Общества для дальнейшей передачи в налоговые инспекции по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика

2.1.11. Единый налог на вмененный доход

2.1.11.1. Общество не уплачивает ЕНВД как крупнейший налогоплательщик на основании п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ

3. Организация налогового учета

3.1. Порядок ведения налогового учета

3.1.1. Налоговый учет в Общества ведется параллельно бухгалтерскому учету.

Для ведения налогового учета используется утвержденный Рабочий план счетов налогового учета (Приложение № 1), содержащий необходимые синтетические и аналитические счета, субконто и Инструкция по его использованию (Приложение № 2).

Операции по счетам налогового плана счетов формируются одновременно с отражением данных операций по бухгалтерскому плану счетов.

Информация для налогового учета обобщается на основе**:**

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,

- аналитических регистров налогового учета, утвержденных Положением по внутрихозяйственным операциям,

- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в аналитических регистрах.

Формы регистров налогового учета утверждены Положением по внутрихозяйственным операциям.

Информация, обобщенная в аналитических регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

3.1.2. Через план счетов налогового учета, налоговые регистры обеспечивается раздельный учет в разрезе:

Сумм доходов (расходов) от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде

1) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

2) от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

3) от реализации покупных товаров;

4) от реализации основных средств;

5) от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.

6) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке;

7) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке.

Сумм доходов (расходов), требующих особый порядок учета:

- целевое финансирование.

Сумм доходов (расходов), облагаемых ставками, отличными от основной налоговой ставки:

- по доходам, полученным в виде дивидендов,

- по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

3.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов

Система контроля за экономическим обоснованием осуществляемых расходов действует в рамках сложившейся организационной структуры. Контроль за обоснованием расходов и рыночными ценами несут структурные подразделения Общества, которые в силу своих должностных обязанностей должны определять и отвечать за соответствующие количественные и ценовые показатели всех составляющих расходов.

Структурные подразделения Общества на основании закрепленных за ними функций и поступающих к ним распоряжений отвечают за данные, являющиеся исходящими от них (результатом работы конкретного структурного подразделения), и соответственно несут за них ответственность. Указанные данные оформляются в документах технических служб, которые в соответствии с принятой в Обществе организационной структуры, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившиеся и подписавшие их.

3.3. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

3.3.1. Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.

Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки.

Счета фактуры, книги продаж, книги покупок подписываются оригинальными подписями должностных лиц, уполномоченных на то отдельными распорядительными документами Обществу и Филиалам.

Счета-фактуры на оказанные услуги (выполненные работы, отгруженные товары) выставляются покупателям Исполнительным аппаратом и Филиалами в зависимости от места реализации.

Учитывая особенности условий заключения договоров на оптовом рынке электроэнергии и мощности, счета-фактуры выписываются в соответствии с установленными договорами сроками, за тот отчетный период, к которому относится реализация, но не позднее 17 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3.3.2. Нумерация счетов-фактур в книге покупок и книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

При выставлении счетов-фактур используются составные номера с префиксом Филиала и номером (в хронологическом порядке с начала года) через дробь.

Копии книг-покупок, книг-продаж, а также копии счетов-фактур за отчетный период соответствующего Филиала предоставляются на бумажных носителях в ДКУиО Общества в срок до 5-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Кроме того книги покупок и продаж за отчетный период представляются в электронном виде Филиалами в ДКУиО Общества в срок до5-го числа месяца, следующего за отчетным, для оформления единой книги покупок и единой книги продаж.

4. Методологические аспекты

4.1. Налог на прибыль

4.1.1. Доходы

Порядок признания доходов при методе начисления регулируется статьей 271 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

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.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации.

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.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

4.1.2. Расходы

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется 272 НК РФ.

Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией услуг (товаров, работ).

Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами.

Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

4.1.2.1. Материальные расходы

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК), включая комиссионные вознаграждения, затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных ценностей.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются. К таким расходам относится:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные после принятия указанных запасов к учету,
- расходы по страхованию товарно-материальных ценностей.

Стоимость командировочных расходов, связанных с приобретением сырья и материалов, включается в стоимость материальных расходов в сумме, определяемой по требованиям статьи 264, пункта 12 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.

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 от стоимости указанных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве товаров, работ, услуг, которые относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.

Отдельно обобщаются суммы материальных расходов, используемых для

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,
- ремонта основных средств,
- освоения природных ресурсов,
- ведения НИОКР.

Указанные суммы материальных расходов учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

4.1.2.2. Суммы начисленной амортизации

4.1.2.2.1. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств

4.1.2.2.1.1. Для целей налогообложения налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления Обществом), имеющие первоначальную стоимость имущества более 20 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

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. Начисление амортизации начинается с месяца следующего за месяцем подачи документов на государственную регистрацию.

4.1.2.2.1.2. 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 НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ), в том числе расходов на оплату процентов по заемным средствам, произведенные до принятия объектов основных средств к учету, государственные пошлины по регистрации объектов недвижимости и иные затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объектов основных средств.
Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств произведенные до принятия указанных объектов к учету, включаются в стоимость основных средств в сумме, определяемой по требованиям статьи 269 НК РФ.

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде взноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве взноса в уставный капитал имущества. Остаточная стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества, либо его части признается равной нулю.

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. По

окончании срока аренды остаточная стоимость неотделимых улучшений, не переданных арендодателю, списывается без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Если по условиям договора лизинга лизингополучатель несет дополнительные расходы, связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного для эксплуатации, данные расходы:

- включаются в стоимость объекта лизинга, при условии, что объект учитывается на балансе лизингополучателя и по условиям договора данные расходы не несет лизингодатель;

- учитываются в составе расходов будущих периодов и равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга, если по условиям договора лизинга объект учитывается на балансе лизингодателя и данные расходы лизингодатель не несет.

Первоначальная стоимость объекта основных средств собственного производства определяется на базе прямых расходов как стоимость готовой продукции, определяемой в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств хозспособом формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: расходы по страхованию имущества, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

4.1.2.2.1.3. Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

Если лизинговое имущество (строительное и прочее оборудование) используется в инвестиционной деятельности, то лизинговые платежи включаются в стоимость создаваемого объекта (амортизируемого имущества).

4.1.2.2.1.4. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, а также по основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, срок полезного использования определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости и срока полезного использования линейным способом.

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не используются, кроме случаев, предусмотренных п.9 ст. 259 НК РФ и случаев, когда договором лизинга предусмотрено применение специального коэффициента к основной норме амортизации.

4.1.2.2.1.5. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается 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, то учитывается срок, определенный при вводе объекта в эксплуатацию.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование) и полного срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

4.1.2.2.1.6. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, изложенном в пункте 4.1.2.2.1.2. данной учетной политики,

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

4.1.4.1.1.7. Объекты основных средств, используемые при производстве товаров, работ, услуг, суммы начисленной амортизации по которым относятся к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.

Отдельно обобщаются суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых для:

- деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств,
- ремонта основных средств,
- освоения природных ресурсов,
- ведения НИОКР.

Указанные суммы амортизации учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

4.1.2.2.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов

К нематериальным активам относятся результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), приносящие экономические выгоды (доход).

Не относится к нематериальным активам организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, а также деловая репутация.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм НДС и акцизов кроме случаев, предусмотренных НК.

Стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 10 000 руб. списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

4.1.2.3. Расходы на оплату труда

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Расходы на добровольное страхование работников распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

4.1.2.4. Прочие расходы

4.1.2.4.1. Расходы на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, приобретение программных продуктов (без приобретения права собственности) и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

4.1.2.4.2. Расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), относятся к прочим расходам.

4.1.2.4.3. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Согласно п.1 ст.324 НК РФ в аналитическом учете расходы на ремонт основных средств, произведенные хозяйственным способом, состоят из:

стоимости запасных частей и расходных материалов, использованных для ремонта;

расходов на оплату труда (включая суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.п.16 ст.255 НК РФ);

прочих расходов, связанных с ведением ремонта.

При осуществлении ремонтных работ подрядным способом затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями, отражаются общей суммой без группировки по элементам.

4.1.2.4.4. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее НИОКР)

Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Указанные расходы равномерно включаются в состав прочих расходов,

если акты сдачи-приемки оформлены до 1.1.06 – в течение трех лет,

если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.06 и до 1.1.07 – в течение двух лет,

если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.07 – 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 на НИОКР, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов

если акты сдачи-приемки оформлены до 1.1.06 – в течение трех лет, не превышающем 70 процентов фактически осуществленных расходов,

если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.06 и до 1.1.07 – равномерно в течение трех лет в размере фактически осуществленных расходов,

если акты сдачи-приемки оформлены после 1.1.07 – равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов.

4.1.2.4.5. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Сумма расходов признается Обществом равномерно в течение периода, который устанавливается ею самостоятельно, однако не может быть менее пяти лет. Если же земельный участок приобретается на условиях рассрочки с периодом пять лет и более, расходы признаются равномерно в течение срока, предусмотренного договором.

4.1.2.5. Внереализационные расходы

Предельная величина процентов, признаваемых расходом по долговому обязательству любого вида, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1, 1 раза- при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

4.1.2.6. Расходы при реализации товаров

При определении стоимости реализованных товаров применяется метод оценки по стоимости единицы товара

Транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров, включаются в стоимость приобретения товаров, если такая доставка включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

Иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением товаров включаются в стоимость товаров, при невозможности отнесения указанных расходов одновременно с постановкой на учет товаров, они списываются на текущие расходы месяца.

4.1.2.7. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг

4.1.2.7.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются отделом ценных бумаг (управлением учета капитала).

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

4.1.2.7.2. В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

4.1.2.8. Срочные сделки

Соглашение участников сделки с отсрочкой исполнения квалифицируется как сделка на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

На момент заключения сделки на поставку товаров с отсрочкой исполнения применяются положения статьи 40 НК РФ.

4.1.2.9. Учет убытка

4.1.2.9.1. Налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30 % налоговой базы.

В 2006 году сумма переносимого убытка не может превышать 50 % от налоговой базы.

С 1 января 2007 года убытки переносятся на будущее в полном объеме.

4.1.2.9.2. При недостаточности прибыли перенос убытка осуществляется в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

4.1.2.9.3. Приведенный выше порядок осуществляется с учетом особенностей определения убытков от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

4.1.2.9.4. Общество как налогоплательщик-правопреемник уменьшает налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены НК РФ, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

4.1.2.10. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство

4.1.2.10.1. К прямым расходам по деятельности производства и реализации электроэнергии и мощности для целей налогообложения по налогу на прибыль, относятся:

1) материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы начисленного на них единого социального налога (с учетом и расходов на обязательное пенсионное страхование);

3) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

4) прочие расходы в следующем составе: стоимость покупной энергии (для собственных нужд), сумма водного налога, арендные платежи по договорам аренды (в случаях сдачи в аренду имущественного комплекса - станции), услуги по эксплуатации и обслуживанию сооружений гидроэнергетики (в случае обслуживания имущественного комплекса – станции), услуги оперативно-диспетчерского управления.

К прямым расходам по прочим видам деятельности относятся материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, сумма начисленной заработной платы производственного персонала с ЕСН, сумма начисленной амортизации производственных основных средств. Указанное понимание прямых расходов применяется к оценке товарно-материальных запасов, изготовленных собственными силами, готовой продукции и незавершенного производства.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не относящиеся к прямым расходам, за исключением внереализационных расходов (согласно ст. 265 НК РФ), осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода, включая суммы платежей (взносов) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного, медицинского страхования) , заключенным в пользу работников со страховыми организациями.

Порядок принятия прямых и косвенных расходов для целей налогообложения определен пунктами 2 и 3 ст. 318 НК РФ

4.1.2.10.2. В связи с технологическими особенностями деятельность по выработке электроэнергии и теплоэнергии не имеет незавершенного производства.

При наличии незавершенного производства по прочим видам деятельности распределение прямых расходов осуществляется следующим образом.

Распределение прямых расходов в бухгалтерском учете на прямые расходы в незавершенном производстве (далее по тексту – «НЗП») и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется по данным ежемесячной инвентаризации незавершенного производства и готовой продукции.

В налоговом учете распределение прямых расходов на прямые расходы в НЗП и на прямые расходы в готовой продукции осуществляется с применением следующего алгоритма:

- определяется коэффициент, как отношение суммы прямых расходов НЗП на конец периода по данным бухгалтерского учета к сумме прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода по данным бухгалтерского учета;

- определяется сумма прямых расходов на конец периода в налоговом учете, как произведение полученного выше коэффициента и суммы прямых расходов НЗП на начало периода и прямых расходов периода в налоговом учете.

Указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости незавершенного производства) подлежит применению с 2006 года в течение не менее двух налоговых периодов.

4.1.2.10.3. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

4.1.2.10.4. При оказании услуг 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.

4.1.2.11. Право требование долга

Общество, купившее право требования долга, при дальнейшей его реализации рассматривает данную операцию, как реализацию финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы Общество уменьшает доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

4.2. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость

4.2.1. Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым до 01.01.2006

Моментом определения налоговой базы является день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 года на объектах, строящихся собственными силами для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету.

По товарам, работам, услугам, принятым на учет до 1 января 2006 года, Общество производит налоговые вычеты, подтверждающие фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость.

Суммы НДС, предъявленные подрядчиками в течение 2005 года, принимаются к вычету в 2006 году равными долями по налоговым периодам. При этом если объект сдается в эксплуатацию до окончания 2006 года, то суммы НДС, оставшиеся не возмещенными до этого момента, подлежат вычету в момент принятия объекта на учет (или в момент продажи).

Суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 года по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства.

Вычеты сумм НДС по основным средствам и оборудованию, приобретенным до 2006 г. для выполнения строительно-монтажных работ, производится по мере постановки объектов завершенного капитального строительства на учет с момента начала начисления амортизации в налоговом учете или при реализации объекта незавершенного капитального строительства.

4.2.2 Методологические аспекты налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым после 01.01.2006

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 гл. 21 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Начисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозяйственным способом), стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, осуществляется в отношении всех расходов на выполнение таких работ, произведенных в течение налогового периода в последний день налогового периода (п. 10 ст. 167 НК РФ).

Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Передача арендодателю некомпенсируемых неотделимых улучшений по окончании договора аренды признается для целей налогообложения НДС реализацией на безвозмездной основе.

Вычеты налога по расходам текущего характера осуществляются в соответствии с п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ в отношении товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Вычеты налога по работам капитального характера, выполненным подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сумм налога, уплаченных по оборудованию, требующему монтажа, по другим товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также при приобретении объектов незавершенного капитального строительства, производятся в соответствии с п. 6 ст. 171 и п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями (заказчиками-застройщиками), после принятия на учет расходов по строительству и сборке (монтажу) основных средств.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные по товарам, работам и услугам, приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные при приобретении объектов незавершенного строительства, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет указанных товаров, работ, услуг и объектов незавершенного строительства.

Возмещение НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, производится согласно п. 5 ст. 172 НК РФ по мере уплаты в бюджет НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Затраты обслуживающих производств и хозяйств, осуществляемые для собственных нужд и не принимаемые для целей налогообложения по налогу на прибыль, приравниваются к передаче для собственных нужд.

Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым для создания нематериальных активов собственными силами, производятся в момент принятия на учет нематериальных активов.

Вычеты сумм НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР для собственного потребления, производятся в момент фактического применения результатов НИОКР, определяемого комиссией по приемке выполненных НИОКР.

Сумма НДС по работам (услугам, товарам), используемым при выполнении НИОКР, по которым не получен положительный результат, либо результаты по которым не подлежат применению в производстве или управлении, подлежат списанию на внереализационные расходы в бухгалтерском учете и учитываются в налоговом учете в составе НИОКР в соответствии со статьей 262 НК РФ.

4.2.3. Положения по ведению раздельного учета

4.2.3.1. В случае возникновения видов продукции (работ, услуг), не облагаемых НДС (статья 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (статья 164, пункт 1) организуется раздельный учет.

4.2.3.2. Входящий НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) распределяется между облагаемыми оборотами и необлагаемыми оборотами либо по прямому назначению, либо расчетным путем, если указанные товары (работы, услуги) используется и для облагаемых и для не облагаемых оборотов.

2.1 4.2.3.3. Сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых оборотов распределяется в зависимости от удельного веса стоимости реализации.

2.2 Удельный вес определяется, как соотношение стоимости реализации, не облагаемой НДС к общему объему стоимости всей реализации (доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств).

2.3 Операции по погашению векселей в части основной суммы долга не являются реализацией для целей применения налогового законодательства, и, соответственно, данные операции не признаются операциями, подпадающими под действие пп.12 п.2 ст.149 НК РФ и не включаются в расчет для целей распределения сумм входного НДС в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ. Дисконт (процент) полученный Обществом по данным операциям подлежит включению в состав необлагаемых операций, для расчета удельного веса данных операций в общем порядке.
В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых и не облагаемых оборотов. К распределяемой сумме НДС относится сумма входного НДС по товарам (работам, услугам) общехозяйственного характера, обобщаемая в ДКУиО, и сумма

входного НДС по товарам (работам, услугам) общехозяйственного характера того Филиала, в учете которого возникли операции по реализации, не облагаемые НДС.

.2.3.4. Данное положение не применяется в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей величины совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке. Указанные выше пропорции рассчитываются в целом по Обществу, с учетом деятельности каждого Филиала.

Под совокупными расходами на производство понимаются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств.

Совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, включают в себя прямые расходы по деятельности (реализации), не облагаемой НДС, а также соответствующую часть общехозяйственных расходов, обобщаемых в ДКУиО, и соответствующую часть общехозяйственных расходов того Филиала, в учете которого возникли операции по реализации, не облагаемой НДС.

4.2.3.6. По результатам расчетов для целей формирования соответствующих записей в бухгалтерском учете составляются Таблицы установленной формы (Приложение № 3).

4.2.3.7. НДС, не подлежащий по результатам расчетов вычету, определенный по операциям приобретения основных средств, подлежит включению в первоначальную стоимость данных объектов.

В случае определения величины НДС, не подлежащего вычету, после введения объектов в эксплуатацию, суммы налога включаются в его стоимость с внесением соответствующих исправлений по правилам бухгалтерского учета, а также уточнением сумм первоначальной стоимости в налогом регистре по учету амортизируемого имущества, сумм начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете за предшествующие месяца, после ввода объекта в эксплуатацию и до окончания соответствующего налогового периода.

4.2.3.8. НДС, не подлежащий по результатам расчетов вычету, определенный по операциям приобретения материалов, подлежит включению в состав расходов отражаемых с использованием отдельного субсчета к счету 10 «Транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов».

4.3. Методологические аспекты налога на имущество

Объектом налогообложения 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;

- в качестве объектов незавершенного капитального строительства по объектам недвижимости, если данные объекты фактически эксплуатируются, но документы не поданы на государственную регистрацию и соответственно имущество не переведено в состав основных средств.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В Обществе освобождается от налога на имущество, перечисленное в соответствии со статьей 381 НК РФ.

В целях правильного применения освобождения обеспечивается раздельный бухгалтерский учет имущества через механизм идентификации основного средства. Имущество, стоимость которого уменьшает налог на имущество, обобщается в Перечне имущества, подлежащего освобождению от налога на имущество.

Указанный Перечень разрабатывается в Филиалах и утверждается на отчетный год по состоянию на 1 января отчетного года отдельным распорядительным документом по Филиалу, в дальнейшем пересматривается на 1 число текущего квартала и 1 число года, следующего за отчетным годом.

ПРИЛОЖЕНИЕ II
Бухгалтерская отчетность эмитента за 2005 год

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ФЕДЕРАЛЬНАЯ ГИДРОГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2005 год

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)
115054, Москва
Космодамианская наб. 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционеру Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»:

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»).

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., за № 1027700148431 от 22 августа 2002 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания» (сокращенное наименование – ОАО «ГидроОГК»).

Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51.

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 002237589 от 26.12.2004, выдано ИМНС России по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака «ПрайсвотерхаусКуперс»

(2)/134

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)
115054, Москва
Космодамианская наб. 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания».

Акционеру Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания».

1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания» (в дальнейшем – Общество) за период с 26 декабря 2004 г. по 31 декабря 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2 Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами. 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 изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в 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

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака «ПрайсвотерхаусКуперс»

(3)/34

PRICEWATERHOUSECOOPERS

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

(бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2005 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 26 декабря 2004 г. по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

5 Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, приведенную в пункте 3.1.2 Пояснительной записки Общества о причинах неотражения в его финансовой (бухгалтерской) отчетности финансовых вложений по их текущей рыночной стоимости. Общество обосновало свое решение тем, что применение рыночной цены к оценке контрольных пакетов акций дочерних обществ, отчуждение которых в силу особенностей законодательства и деятельности Общества невозможно, не позволило бы достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества за 2005 год.

20 апреля 2006 г.

Директор акционерного общества А.В. Чмель

Аудитор А.В. Мышенков
Квалификационный аттестат № К 019320
в области общего аудита (бессрочный)

(4)/34

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2005 г.

		КОДЫ		
	Форма №1 по ОКУД	0710001		
	Дата (год, месяц, число)	2005	12	31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195		
Вид деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно-правовая форма форма собственности		47	16	
Открытое акционерное общество частная	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения тыс.руб	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
660009, Красноярский край, г.Красноярск, ул. Республики, д.51

Дата утверждения	. .
Дата отправки / принятия	. .

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	-	7 360
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	104 146 595
Отложенные налоговые активы	145	-	23 507
Прочие внеоборотные активы	150	-	851
Итого по разделу I	**190**	-	**104 178 313**
II. Оборотные активы		-	
Запасы	210	-	175
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	2
расходы будущих периодов	216	-	173
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	9 836
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	588 503
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	450 076
Денежные средства	260	-	100 355
Итого по разделу II	**290**	-	**1 148 945**
БАЛАНС	**300**	-	**105 327 258**

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 20 АПР 2006

5/34

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	-	103 951 323
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	596 936
Итого по разделу III	**490**	-	**104 548 259**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	450 716
Кредиторская задолженность	620	-	300 394
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	2 935
задолженность перед персоналом организации	622	-	18
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	3
задолженность по налогам и сборам	624	-	34
прочие кредиторы	625	-	297 404
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	27 889
Итого по разделу V	**690**	-	**778 999**
БАЛАНС	**700**	-	**105 327 258**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Арендованные основные средства	910	-	11 244
в том числе по лизингу	911	-	11 064
Бланки строгой отчетности		-	2

Председатель Правления **В.Ю.Синюгин**

Главный бухгалтер **О.В.Отто**

ОАО "ГидроОГК"

"20" апреля 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

6/211

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 26 Декабря 2004г по 31 Декабря 2005 г.

		КОДЫ		
	Форма №2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2005	12	31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195		
Вид деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности		47	16	
Открытое акционерное общество / частная	по ОКОПФ / ОКФС			
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	709 039	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(98 185)	-
Валовая прибыль	029	610 854	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	610 854	-
Прочие доходы и расходы			-
Проценты к получению	060	3 165	-
Проценты к уплате	070	(2 925)	-
Прочие операционные доходы	090	2 583	-
Прочие операционные расходы	100	(2 625)	-
Внереализационные расходы	130	(9 734)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	601318	-
Отложенные налоговые активы	141	23 507	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	624 825	-
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(167 823)	-
Базовая прибыль на акцию, руб	201	0.006	-

* " Доходы от участия в других организациях (дивиденды)"

Председатель Правления **В.Ю.Синюгин**

Главный бухгалтер **О.В.Отто**

" 20 " апреля 2006г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

7/34

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 26 Декабря 2004г. по 31 Декабря

		КОДЫ		
	Форма N3 по ОКУД	0710003		
	Дата (год, месяц, число)	2005	12	31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195		
Вид деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно-правовая форма форма собственности	по ОКОПФ/ОКФ	47	16	
Открытое акционерное общество частная				
Единица измерения тыс. руб	по ОКЕИ	384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
2004 (предыдущий год)						
Остаток на 1 января предыдущего	030	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	-	-	-	-	-
2005	071	X	X	X	-	-
(отчетный год)		-	-	-	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	624 825	624 825
Дивиденды	103	X	X	X	(27 889)	(27 889)
Увеличение величины капитала за счет:	120	103 951 323	-	-	-	103 951 323
взнос в уставной капитал	124	103 951 323	-	-	-	103 951 323
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	103 951 323	-	-	596 936	104 548 259

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	-	104 548 259

Председатель Правления **В.Ю. Синюгин**

ОАО "ГидроОГК"

Главный бухгалтер **О.В. Отто**

"20" апреля 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 26 АПР 2006
8134

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 26 Декабря 2004г. по 31 Декабря 2005 г.

		КОДЫ		
	Форма №4 по ОКУД	0710004		
	Дата (год, месяц, число)	2005	12	31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195		
Вид деятельности производство электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно - правовая форма форма собственности				
Открытое акционерное обществово частная	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
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности	020		-
Дивиденды	030	168 313	-
Денежные средства, направленные:			-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья	150	(85 943)	-
на оплату труда	160	(42 306)	-
на выплату дивидендов, процентов	170	(2 252)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(13 498)	-
на прочие расходы	190	(8 075)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	16 239	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	119	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальные активы	290	(12 778)	
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(450 067)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(462 726)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	101 795	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	450 000	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(4 953)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	546 842	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	100 355	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	100 355	-

Председатель Правления **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер **О.В. Отто**

" 20 " апреля 2006 г.

ОАО "ГидроОГК"

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

9/34

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 26.12.2004г.-31.12.2005г.

		КОДЫ		
	Форма № 5 по ОКУД	0710005		
	Дата (год, месяц, число)	2005	12	31
Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195		
Вид деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно-правовая форма форма собственности				
Открытое акционерное общество частная	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	080	-	256	(61)	195
Производственный и хозяйственный инвентарь	100	-	10 573	(3 173)	7 400
Итого	130	-	10 829	(3 234)	7 595

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	-	235
машин, оборудования, транспортных средств	142	-	42
других	143	-	193
Получено объектов основных средств в аренду - всего	155	-	11 244
в том числе: транспортные средства	156	-	11 064
помещения	157	-	180

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	104 146 595	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	104 146 595	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	450 000
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	450 000
Прочие	535	-	-	-	76
Итого	540	-	104 146 595	-	450 076
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	76 372 602		

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

10/24

1	2	3	4	5	6
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	76 372 602	-	-
Итого	570	-	76 372 602	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	-	588 503
авансы выданные	612	-	39 966
прочая	613	-	548 537
Итого	630	-	588 503
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	-	751 110
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	2 935
расчеты по налогам и сборам	643	-	34
кредиты	644	-	450 716
займы	645	-	
прочая	646	-	297 425
Итого	670	-	751 110

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	439	-
Затраты на оплату труда	720	46 269	-
Отчисления на социальные нужды	730	5 883	-
Амортизация	740	235	-
Прочие затраты	750	45 359	-
Итого по элементам затрат	760	98 185	-
расходов будущих периодов	766	173	-

Председатель Правления **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер **О.В. Отто**

"20" апреля 2006 г.

ОАО "ГидроОГК"

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

111/24

Открытое Акционерное Общество
«Федеральная Гидрогенерирующая компания»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2005 год

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

12/34

1 Общие сведения

1.1 Организационная структура. Сведения об Обществе

Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания» (далее – «Общество») учреждено единственным учредителем – ОАО РАО «ЕЭС России» по Решению Совета Директоров (Протокол от 24.12.2004 г. №183) и распоряжением РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 г. №163-р, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2001 № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации», распоряжениями Правительства Российской Федерации от 01.09.2003 г. № 1254-р, от 25.10.2004 г. № 1367-р.

Деятельность Общества направлена на достижение следующих целей:

- реализация государственной политики в области гидроэнергетики;
- создание условий для эффективного функционирования оптового рынка электроэнергии;
- осуществление эффективной эксплуатации и централизованного технологического управления гидроэнергетическими объектами;
- реализация единой стратегии в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития гидроэнергетики;
- разработка и реализация научно-технической политики и внедрение новых прогрессивных видов техники и технологий, в том числе освоение возобновляемых источников электрической энергии.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания», на английском языке – JSC «HydroOGK».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ОАО «ГидроОГК».

Общество зарегистрировано по адресу: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51.

Почтовый адрес Общества: 119625, г. Москва, проспект Вернадского, дом 101, корп. 3.

Фактический адрес Общества: 117330, г.Москва, проспект Вернадского, дом 8а.

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 002237589 от 26.12.2004 г., выдано ИМНС России по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края.

ОГРН 1042401810494

В 2005 г. создано и поставлено на учет обособленное подразделение ОАО «ГидроОГК» в г. Москве.

Адрес местонахождения представительства: Россия, г. Москва, проспект Вернадского, д.101, корп.3.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2005 год составила 30 человек.

В соответствии с «Концепцией ОАО РАО «ЕЭС России» на 2003-2008 гг. «5+5» (приложение 2 «Генерирующие компании оптового рынка электроэнергии»), одобренной Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 26.02.2006 №215), создание и полное формирование открытого акционерного общества ОАО «ГидроОГК» осуществляется на основе решений Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России».

Ограничением при формировании ОАО «ГидроОГК» является законодательное требование о недопущении в процессе преобразования

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

13/34

ОАО РАО «ЕЭС России» снижения доли участия Российской Федерации (если указанная доля составляет свыше 50 процентов) в уставном капитале:

- акционерных обществ, которые владеют на праве собственности или ином законном основании гидроэлектростанциями, введенными в эксплуатацию на день вступления в силу Федерального закона от 26.03.2003 г. №36-ФЗ;
- организаций (или их правопреемников), по отношению к которым указанные акционерные общества являются дочерними обществами.

С учетом изложенного второй этап формирования ОАО «ГидроОГК» не предусматривает перехода на единую акцию путем обмена акциями с миноритарными акционерами.

При реорганизации ОАО «ГидроОГК» и АО-ГЭС оценка стоимости акций ОАО «ГидроОГК» и АО-ГЭС будет производиться консорциумами независимых оценочных организаций, а справедливость коэффициентов конвертации акций АО-ГЭС в акции ОАО «ГидроОГК» – подтверждаться официальными заключениями консорциума инвестиционных банков.

При этом, с учетом предполагаемой структуры акционерного капитала формируемой компании, будет произведена конвертация привилегированных акций присоединяемых к ОАО «ГидроОГК» АО-ГЭС в обыкновенные акции ОАО «ГидроОГК», которая будет осуществляться на основе справедливых коэффициентов конвертации.

В оплату дополнительных акций ОАО «ГидроОГК» будут внесены принадлежащие ОАО РАО «ЕЭС России»:

- акции обществ, созданных в результате реорганизации АО-энерго;
- имущество ГЭС;
- акции (дополнительные акции) обществ, созданных на основе имущества ГЭС, принадлежащего ДЗО ОАО РАО «ЕЭС России»;
- иное имущество, подлежащее включению в состав ОАО «ГидроОГК» в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2003г. №1254-р.

1.2 Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление.

1.3 Общее собрание акционеров

Согласно статье 11 Устава ОАО РАО «ЕЭС России», Совет директоров ОАО РАО «ЕЭС России» выполняет функции общих собраний акционеров федеральной сетевой компании, генерирующих компаний оптового рынка электроэнергии и системного оператора в период, когда 100 процентов акций этих обществ принадлежит ОАО РАО «ЕЭС России». Данное положение закреплено также в п. 11.1. Устава ОАО «ГидроОГК».

1.4 Исполнительные и контрольные органы

В состав Совета директоров Общества входят лица, избранные Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 24.12.2004 № 183, распоряжение ОАО РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 № 163р):

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006
14/34

№ п/п	Ф.И.О. члена Совета директоров	Должность, место работы
1	**Христенко Виктор Борисович**	Министр промышленности и энергетики Российской Федерации
2	**Чубайс Анатолий Борисович**	Председатель Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
3	**Синюгин Вячеслав Юрьевич**	член Правления, Управляющий директор Бизнес-единицы «Гидрогенерация» ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ГидроОГК»
4	**Уринсон Яков Моисеевич**	Заместитель Председателя Правления, Руководитель Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
5	**Раппопорт Андрей Натанович**	член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС»
6	**Аюев Борис Иванович**	член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»
7	**Зубакин Василий Александрович**	член Правления, Начальник Департамента Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
8	**Пономарев Дмитрий Валерьевич**	Председатель Правления НП «АТС»
9	**Айварас Абромавичус**	Партнер, Управляющий фондом East Capital Asset Management
10	**Херн Дэвид Александр**	Управляющий директор Halcyon Advisors
11	**Пер-Кристиан Эндшё**	Экс-президент Hydro Energy

Правление Общества

В состав Правления Общества входят лица, избранные Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 24.12.2004 № 183, распоряжение ОАО РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 № 163р), Советом директоров ОАО «ГидроОГК» (протокол № 9 от 12.08.2005):

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1.	**Синюгин Вячеслав Юрьевич**	Председатель Правления ОАО «ГидроОГК», Член Правления ОАО РАО "ЕЭС России"
2.	**Оксузьян Олег Борисович**	Член Правления
3.	**Павленко Сергей Алексеевич**	Член Правления
4.	**Сергеев Александр Юрьевич**	Член Правления
5.	**Толошинов Александр Валентинович**	Член Правления
6.	**Хазиахметов Расим Магсумович**	Член Правления
7.	**Юшин Сергей Александрович**	Член Правления

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

4

15/34

Решением Совета директоров Общества прекращены полномочия члена Правления Общества (протокол № 9 от 12.08.2005):

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1.	**Филиппов Кирилл Борисович**	Член Правления

и избраны в состав Правления Общества Решением Совета директоров Общества (протокол № 9 от 12.08.2005.):

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы и занимаемая должность
1.	**Толошинов Александр Валентинович**	Член Правления

Ревизионная комиссия

В состав Ревизионной комиссии Общества входят лица, избранные ОАО РАО «ЕЭС России» (решение Правления ОАО РАО «ЕЭС России» от 08.06.2005):

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1.	**Сидоров Сергей Борисович**	Начальник Департамента внутреннего аудита Корпоративного Центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2.	**Завалко Максим Валентинович**	Заместитель начальника Департамента корпоративного управления Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
3.	**Бурнашев Дмитрий Александрович**	Начальник Департамента бизнес-планирования Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
4.	**Кренева Надежда Анатольевна**	Начальник Департамента финансового и экономического планирования ОАО «УК ГидроОГК»
5.	**Гатаулин Денис Владиславович**	Начальник управления корпоративного аудита и финансового контроля Департамента имущества и корпоративных бизнес-процессов ОАО «УК ГидроОГК»

1.5 Дочерние и зависимые Общества ОАО «ГидроОГК»

№ п/п	Наименование ОАО	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость 1 акции, руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
1.	ОАО «Богучанская ГЭС»	4 044 618 811	1	1 170 067	64,22%
2.	ОАО «Бурейская ГЭС»	355 896 382	10	1 958 000	15,91%
3.	ОАО «Волжская ГЭС»	2 446 197 750	1	9 569 504	83,31%

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006
5
16/34

№ п/п	Наименование ОАО	Количество акций, шт.	Номинальная стоимость 1 акции, руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
4.	ОАО «Воткинская ГЭС»	268 511 496	1	3 404 574	59,84%
5.	ОАО «Жигулевская ГЭС»	3 357 847 610	1	16 822 615	84,11%
6.	ОАО «Зарамагские ГЭС»	1 286 335	1 000	821 085	77,45%
7.	ОАО «Зейская ГЭС»	584 671 013	1	3 405 909	56,39%
8.	ОАО «Зеленчукские ГЭС»	99 973 762	10	925 226	97,29%
9.	ОАО «КаббалкГЭС»	370 000	10	839	50,34%
10.	ОАО «Камская ГЭС»	141 891	346	3 134 858	100%-1 акция
11.	ОАО «КаскадВВГЭС»	123 284 867	0,5	2 480 853	100%-1 акция
12.	ОАО «Нижегородская ГЭС»	4 696 529	1 000	3 323 781	100%-1 акция
13.	ОАО «Саратовская ГЭС»	12 249 443	1 000	12 727 171	100%-1 акция
14.	ОАО «Сулакэнерго»	383 832 995	10	920 511	53,62%
15.	ОАО «СШГЭС им. П.С. Непорожнего»	1 600 718 286	1	33 170 000	78,90%
16.	ОАО «УК ГидроОГК»	149 000	1 000	14 602	100%-1 акция
17.	ЗАО «Богучанская ГЭС»	297 000 000	1	297 000	99%
	Итого:			**104 146 595**	

Общество владеет обыкновенными акциями дочерних и зависимых Обществ. Изменения долей участия ОАО «ГидроОГК» в дочерних и зависимых Обществах в течение 2005 г.:

- ОАО «Сулакэнерго» изменилась с 61,20 % до 53,62 %;
- ОАО «Зарамагские ГЭС» изменилась с 88,44 до 77,45%;
- ОАО «Бурейская ГЭС» изменилась с 74,09% до 15,91%.

Уменьшение доли участия ОАО «ГидроОГК» в вышеуказанных Обществах связано с приобретением ОАО РАО «ЕЭС России» акций дополнительных эмиссий данных Обществ.

По состоянию на 31.12.2005 г. доля участия ОАО «ГидроОГК» в остальных дочерних и зависимых Обществах осталась без изменений.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 10 АПР 2006
6
17/34

2 Учетная политика

Учетная политика применяется Обществом впервые в связи с тем, что Общество зарегистрировано 26 декабря 2004 г. В течение 2005 г. учетная политика не изменялась.

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 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01.

К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В бухгалтерском учете амортизация основных средств начислялась линейным способом, по нормам, определенным исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1.

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и т.п. издания списывались на затраты производства по мере отпуска их в производство.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3-5
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

7

18/34

Учет арендованного имущества, в зависимости от условий договора, производится на счетах учета основных средств или на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Выбытия основных средств в отчетном году не было.

2.4 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (векселя);

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

В случае наличия условий, перечисленных в п. 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение ценных бумаг при наличии существенных условий обесценения учитывается в составе операционных расходов.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе операционных доходов и расходов.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

К расходам будущего периода в 2005 г. относились:

- обязательное и добровольное страхование имущества и работников;
- расходы по оплате отпусков, относящихся к будущим отчетным периодам.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____ 8
Дата 20 АПР 2006

19/34

2.6 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных, акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

В соответствии с уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку годовое общее собрание акционеров не проводилось на дату подписания отчетности, в данном отчетном периоде резервный фонд не начислялся.

2.7 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты начисляются ежемесячно. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

2.8 Признание доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы: операционные и внереализационные доходы.

В течение 2005 г. Общество не получало доходы от обычных видов деятельности. Исходя из этого, доходы, связанные с участием в уставных капиталах дочерних компаний (дивиденды), Общество признавало по мере объявления и отразило в бухгалтерской отчетности в доходах по обычным видам деятельности.

2.9 Порядок учета расходов

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности; операционные расходы; внереализационные расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 10 АПР 2006

9

20/34

3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Внеоборотные активы (раздел 1 Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31.12.2005 г. первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 7 595 тыс. руб., в том числе:

- Машины и оборудование – 195 тыс. руб. со сроком полезного использования 3-5 лет.
- Производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства – 7 400 тыс. руб. со сроком полезного использования 5-7 лет.

Основные средства стоимостью менее 10 000 руб. были списаны на затраты при введении в эксплуатацию (принятию на учет) в объеме 3 234 тыс. руб. в том числе :

- Машины и оборудование – 61 тыс. руб.,
- Производственный и хозяйственный инвентарь и прочие основные средства – 3 173 тыс. руб.

Структура основных средств

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость 26.12.04 г.	Первоначальная стоимость на 31.12.05 г.	Величина начисленной амортизации на 31.12.05г.	Остаточная стоимость на 31.12.05г
	Основные средства – всего:	**0**	**7 595**	**235**	**7 360**
1.	Машины и оборудование (Информационная и компьютерная техника)	0	195	42	153
2.	Производственный и хозяйственный инвентарь (мебель)	0	7 400	193	7 207

3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка140) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ.

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 104 146 595 тыс. руб., при этом финансовые вложения в сумме 103 849 528 тыс. руб. представляют собой вклад ОАО РАО «ЕЭС России» в уставной капитал Общества акциями следующих компаний:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006
10
21/24

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Количество акций, шт	Балансовая стоимость
1.	ОАО «Богучанская ГЭС»	4 044 508 691	1 170 000
2.	ОАО «Бурейская ГЭС»	355 896 382	1 958 000
3.	ОАО «Волжская ГЭС»	2 446 197 750	19 569 504
4.	ОАО «Воткинская ГЭС»	268 511 496	3 404 574
5.	ОАО «Жигулевская ГЭС»	3 357 847 610	16 822 615
6.	ОАО «Зарамагские ГЭС»	1 286 335	821 085
7.	ОАО «Зейская ГЭС»	584 671 013	3 405 909
8.	ОАО «Зеленчукские ГЭС»	99 973 762	925 226
9.	ОАО «КабалкГЭС»	370 000	839
10.	ОАО «Камская ГЭС»	141 891	3 134 858
11.	ОАО «КаскадВВГЭС»	123 284 867	2 480 853
12.	ОАО «Нижегородская ГЭС»	4 696 529	3 323 781
13.	ОАО «Саратовская ГЭС»	12 249 443	12 727 171
14.	ОАО «Сулакэнерго»	383 832 995	920 511
15.	ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	1 600 718 286	33 170 000
16.	ОАО «УК ГидроОГК»	149 000	14 602
	Итого:		**103 849 528**

Стоимость финансовых вложений в дочерние общества была сформирована на основании оценки, произведенной независимыми оценщиками по состоянию на 01.10.2004 г.

При проведении этой оценки независимый оценщик использовал «Методологию и руководство по оценке бизнеса и/или активов ОАО РАО «ЕЭС России» и ДЗО ОАО РАО «ЕЭС России»», одобренные Комитетом по оценке при Совете директоров ОАО РАО «ЕЭС России».

Результаты этой оценки приведены в Отчетах об оценке рыночной стоимости одной обыкновенной акции с целью внесения в уставной капитал ОАО «ГидроОГК», датированных октябрем-декабрем 2005 г.

При внесении акций в уставной капитал ОАО «ГидроОГК» ОАО РАО «ЕЭС России» за стоимость пакета была принята взвешенная стоимость, по ОАО «УК ГидроОГК» стоимость пакета была определена по доходному подходу.

Результаты оценки акций дочерних обществ ОАО РАО «ЕЭС России» при оплате ими вкладов в уставной капитал ОАО «ГидроОГК» приведены в таблице:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Стоимость пакета акций, переданного в качестве оплаты вклада в уставной капитал ОАО "ГидроОГК", тыс.руб.			
		Доходный подход	Затратный подход	Взвешенная стоимость 50/50	Стоимость акции, руб.
1.	ОАО «Богучанская ГЭС»	1 014 676	1 155 960	1 170 000	0,29
2.	ОАО «Бурейская ГЭС»	1 788 475	2 112 301	1 958 000	5,50
3.	ОАО «Волжская ГЭС»	22 561 930	16 577 079	19 569 504	8,00
4.	ОАО «Воткинская ГЭС»	3 021 826	3 290 772	3 404 574	12,68
5.	ОАО «Жигулевская	17 533 693	16 052 947	16 822 615	5,01

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

11

№ п/п	Наименование дочернего общества	Стоимость пакета акций, переданного в качестве оплаты вклада в уставной капитал ОАО "ГидроОГК", тыс.руб.			
		Доходный подход	Затратный подход	Взвешенная стоимость 50/50	Стоимость акции, руб.
	ГЭС»				
6.	ОАО «Зарамагские ГЭС»	672 106	970 096	821 085	638,00
7.	ОАО «Зейская ГЭС»	2 953 263	3 858 556	3 405 909	5,83
8.	ОАО «Зеленчукские ГЭС»	796 764	1 053 689	925 226	9,26
9.	ОАО «КабалкГЭС»	747	931	839	2,27
10.	ОАО «Камская ГЭС»	2 916 719	3 352 996	3 134 858	22 093,00
11.	ОАО «КаскадВВГЭС»	2 369 749	2 591 957	2 480 853	20,12
12.	ОАО «Нижегородская ГЭС»	3 292 798	3 354 762	3 323 781	707,71
13.	ОАО «Саратовская ГЭС»	14 110 782	11 343 560	12 727 171	1 039,00
14.	ОАО «Сулакэнерго»	917 394	923 556	920 511	2,40
15.	ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	36 527 439	29 809 042	33 170 000	20,72
16.	ОАО «УК ГидроОГК»	не использовался	14 602	14 602	98 000,00
ИТОГО:				**103 849 528**	

Вышеуказанная оценка основана на предположениях о будущих условиях деятельности, следовательно, она по своей природе содержит неопределенность.

По состоянию на 31.12.2005 г. на балансе ОАО «ГидроОГК» числятся финансовые вложения в акции дочерних обществ, часть из которых котируется на бирже.

Дочерние общества ОАО «ГидроОГК», акции которых котируются на бирже РТС: ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС», ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Воткинская ГЭС».

Данные финансовые вложения носят долгосрочный характер. Доля ОАО «ГидроОГК» в уставных капиталах дочерних обществ превышает 50% (по ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС», ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего» более 70%) и не изменялась в течение отчетного периода.

Пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», устанавливает, что финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, по состоянию на отчетную дату оцениваются по текущей рыночной стоимости.

ОАО «ГидроОГК» проведен анализ текущей рыночной стоимости пакетов акций, вышеуказанных компаний:

ПРИЛОЖЕНИЕ
аудиторскому заключению
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
аудитор
дата 20 АПР 2006

12

23/24

АНАЛИЗ
текущей рыночной стоимости финансовых вложений

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале, %	Количество простых акций, тыс.шт.	Цена 1 акции, руб.	Балансовая стоимость, тыс.руб.	Средневзвешенная рыночная цена 1 акции, руб. (РТС)	Рыночная стоимость акций, тыс.руб.	Отклонение в стоимости, тыс.руб.
1	ОАО «Волжская ГЭС»	83,31	2 446 198	8,00	19 569 504	6,7	16 389 527	(3 179 977)
2	ОАО «Жигулевская ГЭС»	84,11	3 357 848	5,01	16 822 615	4,5	15 110 316	(1 712 299)
3	ОАО «Зейская ГЭС»	56,39	584 671	5,83	3 405 909	5,6	3 274 158	(131 751)
4	ОАО «Воткинская ГЭС»	59,84	268 511	12,68	3 404 574	11,5	3 087 877	(316 697)
5	ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	78,90	1 600 718	20,72	33 170 000	18,4	29 453 211	(3 716 789)
	Итого		**8 257 946**		**76 372 602**		**67 315 089**	**(9 057 513)**

Количество акций дочерних обществ, обращающихся на торговых площадках в день не превышает 0,2 % от общего количества выпущенных акций, а отдельно, по каждой сделке не превышает 0,001 %.

Руководство Общества считает, что данные котировки РТС не отражают достоверно текущую рыночную стоимость полных пакетов акций, принадлежащих Обществу, так как количество акций, обращающихся на торговых площадках не репрезентативно.

С учетом вышеприведенных обстоятельств, а также руководствуясь п. 4 статьи 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, которым предусмотрено, что организация вправе не применять правила бухгалтерского учета в случаях, если с ее точки зрения, это приведет к существенному искажению (недостоверности) имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что стоимости пакетов акций, рассчитанные на основании котировок РТС, не могут быть использованы в целях оценки акций в бухгалтерском учете, так как они не позволяют определить достоверную рыночную стоимость полных пакетов акций, принадлежащих ОАО «ГидроОГК». Корректировка учетной стоимости пакетов акций, рассчитанная исходя из текущих рыночных котировок, не обеспечивает достоверное представление о реальной стоимости пакета.

Кроме того, негативных тенденций, которые могут являться причинами обесценения пакетов, в течение 2005 г. не наблюдалось:

- согласно утвержденным бизнес-планам Обществ на 2006 г. ожидается прирост чистых активов на конец 2006 г. по сравнению с отчетным годом;
- финансовые вложения обществ не подверглись обесценению в течение 2005 г., т.к отсутствует существенная разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений;
- в течение отчетного года не наблюдалось существенного уменьшения расчетной стоимости финансовых вложений;
- ОАО «ГидроОГК» планирует получение дивидендов по итогам деятельности Обществ за 2006 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

13

К тому же, следствием отражения в бухгалтерском учете корректировок учетной стоимости пакетов акций, рассчитанной исходя из текущих рыночных котировок, будет являться неверная интерпретация фактов, что может повлечь нанесение ущерба собственнику в части необъективной оценки результатов финансовой деятельности компании.

На этом основании Общество сочло возможным не применять требования ПБУ 19/02 в части определения текущей рыночной стоимости по акциям.

Акции остальных дочерних и зависимых обществ ОАО «ГидроОГК» не находятся в обращении на рынке.

Пункт 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», устанавливает, что финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, должны быть отражены по первоначальной стоимости за минусом резерва на обесценение, если таковое имеет место.

Данные финансовые вложения носят долгосрочный характер. Применительно к указанным акциям в течение отчетного периода и на отчетную дату, существуют ограничения на их свободное обращение.

В частности, принятие решений о совершении ОАО «ГидроОГК» сделок по отчуждению акций АО-ГЭС Советом директоров ОАО «ГидроОГК» не принималось, а также не принимались соответствующие решения директоров ОАО РАО «ЕЭС России» и федеральных органов исполнительной власти. Кроме того, Председатель Правления ОАО «ГидроОГК» (либо уполномоченное им лицо) не вправе совершать сделки по отчуждению акций - сделка по отчуждению акций АО-ГЭС признавалась бы как недействительная.

Данные вложения в дочерние и зависимые общества были проанализированы на предмет наличия устойчивого снижения их стоимости.

По результатам анализа ОАО «ГидроОГК» не создает резерв под обесценение данных финансовых вложений по причине устойчивости этих вложений.

Структура долгосрочных финансовых вложений приведена в п.1.5. данного раздела.

3.1.3 Краткосрочные финансовые вложения (Статья 250 Бухгалтерского баланса)

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» (строка 250) Бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения Общества в ценные бумаги (векселя).

В 2005 г. Общество по договорам купли-продажи с ОАО «Межтопэнергобанк» приобрело простые процентные векселя дочернего общества ОАО «Сулакэнерго» на общую сумму 450 млн.руб. с процентной ставкой 9,8 % годовых со сроком платежа по предъявлении, но не ранее 28.12.2006 г..

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Дебиторская задолженность (Статья 240 Бухгалтерского баланса)

Размер краткосрочной дебиторской задолженности (Строка 240) на 31.12.2005 г. составил 588 503 тыс. руб., что составляет 0,5587 % от валюты баланса.

В структуре дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная) по состоянию на 31.12.2005 г. наибольший удельный вес (91,89 %), что составляет 540 778 тыс. руб., занимает задолженность дочерних и зависимых Обществ по начисленным дивидендам.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ЭрнстэндЯнг Аудит"
20 АПР 2006
25134

По состоянию на 31.12.2005 г. в составе краткосрочной дебиторской задолженности числятся авансы, выданные по договорам с:

- ОАО КИТ Финанс Инвестиционный банк на разработку вариантов завершения строительства ОАО «Богучанской ГЭС» в сумме 22 229 тыс.руб. Общая сумма договора: 44 458 тыс. руб. Дата окончания работ по договору 23 января 2006 г.
- ЗАО «Объединение Ингеоком» в сумме 17 700 тыс. руб. по научно-исследовательским опытно-конструкторским и технологическим работам касательно Мезенской ПЭС. Дата окончания работ во втором квартале 2006 г..

Кроме того, в составе краткосрочной дебиторской задолженности учтены начисленные проценты (9,8 % годовых) в размере 3 046 тыс.руб. по простым векселям ОАО «Сулакэнерго» (срок платежа по предъявлении, но не ранее 28.12.2006 г).

Структура дебиторской задолженности.

Тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности/Контрагент	Сумма задолженности
Итого по строке 240:	**588 503**
Задолженность дочерних и зависимых Обществ по дивидендам:	**540 778**
ОАО «Жигулевская ГЭС»	261 623
ОАО «Волжская ГЭС»	203 324
ОАО «Камская ГЭС»	31 823
ОАО «Воткинская ГЭС»	29 632
ОАО «КаскадВВГЭС»	14 376
Авансы выданные:	**39 966**
В том числе:	
ОАО КИТ Финанс Инвестиционный банк	22 229
ЗАО «Объединение Ингеоком»	17 700
Задолженность дочерних и зависимых обществ по процентам:	**3 046**
ОАО «Сулакэнерго»	3 046
Прочие дебиторы:	**4 713**
В том числе:	
ООО «Стоун-XXI»	3 776

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2005 г. в Обществе отсутствует просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Резерв по сомнительным долгам не начислялся, т.к. у Общества отсутствует задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами.

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (статья 410 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал ОАО «ГидроОГК» составляет 103 951 323 (сто три миллиарда девятьсот пятьдесят один миллион триста двадцать три) тыс. руб., и состоит из 103 951 322 702 (сто три миллиарда девятьсот пятьдесят один миллион триста двадцать две тысячи семьсот две) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая акция.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

96/24

По состоянию на 31.12.2005 г. Уставный капитал Общества, зарегистрированный в установленном порядке, полностью оплачен.
В соответствии с решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 (Протокол № 183) об участии в Открытом акционерном обществе «Федеральная гидрогенерирующая компания» уставный капитал Общества был одобрен в размере 103 951 323 тыс. руб. В срок, установленный решением о создании, учредитель оплатил уставный капитал Общества на указанную сумму следующим образом:

- денежными средствами в сумме 101 795 тыс. руб.;
- имуществом в виде акций компаний, список которых приведен в пункте 3.1.2 данного раздела Пояснительной записки) на общую сумму 103 849 528 тыс. руб.

Выпуск	Объем выпуска обыкновенных акции (штук акций)	Сведения о регистрации выпуска
Первый выпуск (при учреждении акционерного общества)	103 951 322 702	зарегистрирован 22.02. 2005 ФСФР России ГРН 1-01-55038-Е

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре – 1, в том числе количество акционеров, внесенных в список акционеров, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров – 1.

С 01.12.2005 г. 100% акций ОАО «ГидроОГК», принадлежащих ОАО РАО «ЕЭС России», переведены в номинальное держание ООО «Депозитарные и корпоративные технологии (письмо ОАО «Центральный московский депозитарий» от 02.12.2005 № 054855-001).

Акции Общества не котируются.

Акции ОАО «ГидроОГК», работникам Общества, членам Совета Директоров, членам Правления и самому Обществу не принадлежат.

3.4 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Займы и кредиты (статья 610 Бухгалтерского баланса)

По статье 610 «Займы и кредиты» Бухгалтерского баланса Задолженность по краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2005 г. составила 450 716 тыс. руб.

Тыс. руб.

Договор	Получено кредитных средств	Погашено кредитных средств	Остаток задолженности по основному долгу	Начислено процентов	Оплачено процентов	Остаток процентов
Договор № 249/05-Р от 06.12.2005г.	450 000	0	450 000	2 925	(2 209)	716
Итого:	**450 000**	**0**	**450 000**	**2 925**	**(2 209)**	**716**

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

16

В 2005 г. Общество привлекло краткосрочный кредит по договору с ЗАО АБ «Газпромбанк» на общую сумму 450 000 тыс. руб. с процентной ставкой 9,8 % годовых со сроком погашения основного долга 06.12.2006 г..

Сумма начисленных в отчетном году процентов за пользование краткосрочным кредитом составила 2 925 тыс. руб.

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов произведено в установленные договором сроки. Остаток начисленных процентов в размере 716 тыс. руб. подлежит оплате по условиям договора в январе 2006 г.

Привлеченные средства были направлены на приобретение простых процентных векселей дочернего общества ОАО «Сулакэнерго».

Просроченная задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

3.4.2 Кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

Общий объем кредиторской задолженности Общества на 31.12.2005 г. составил 300 394 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности 98,870 % занимает задолженность Общества по оплате уставного капитала ЗАО «Богучанская ГЭС» (протокол заседания Совета Директоров ОАО «ГидроОГК» от 16.12.2005 г. №13) в сумме 297 000 тыс. руб. со сроком оплаты 50% акций в течение 3 месяцев с момента государственной регистрации ЗАО «Богучанская ГЭС».

По состоянию на 31.12.2005 г. просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

3.4.3 Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (статья 630 Бухгалтерского баланса)

По статье 630 Бухгалтерского баланса отражена сумма дивидендов начисленных в отчетном периоде.

Совет директоров ОАО РАО «ЕЭС России», исполняющий функции внеочередного общего Собрания акционеров Общества, принял решение (протокол от 14.12.2005 № 210) о выплате промежуточных дивидендов по результатам 9 месяцев 2005 г. в размере 0,000268289 руб. на одну обыкновенную акцию в денежной форме в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате.

Общая сумма промежуточных дивидендов составила 27 889 тыс. руб.. Перечисление дивидендов будет произведено в марте 2006 г.

3.5 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

На 31.12.2005 Обществом заключено 2 договора финансовой аренды (лизинга) на аренду автотранспортных средств. Сроки аренды составляют от 25 до 57 месяцев. Стоимость автотранспортных средств, полученных по договору лизинга по состоянию на 31.12.2005 г. составляет 11 064 тыс.руб. и отражена по статье 910 Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

В течение 2005 г. Общество поручительств не выдавало.

3.6 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Причитающиеся к получению дивиденды отражены в Форме №2 (Строка 010) в сумме 709 039 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 20 АПР 2006

17

За отчетный период расходы по обычным видам деятельности отражены в Форме №2 (Строка 020) в сумме 98 185 тыс. руб.

Структура затрат

Тыс.руб.

Статьи затрат	Сумма
Всего:	**98 185**
Затраты на оплату труда	**46 269**
Отчисления на социальные нужды	**5 883**
Материальные затраты	**439**
Амортизация	**235**
Прочие затраты в том числе:	**45 359**
Консультационные расходы	20 568
Командировочные расходы	4 204
Транспортные услуги	4 187
Основные средства стоимостью менее 10 000 руб.	3 235
Лизинг	3 187
Аренда	2 355
Услуги связи	1 873
Информационные услуги	520
Представительские расходы	647

3.6 Операционные доходы и расходы

По строке 090 Формы №2 отражена переуступка прав требования долга.

3.7 Внереализационные доходы и расходы

Общая сумма внереализационных расходов Общества составила 9 734 тыс. руб. за 2005 г. (строка №130, форма №2).

Структура внереализационных расходов

Тыс.руб.

Статьи расходов	Сумма
Всего:	**9 734**
Консультационные расходы	3 219
Договоры возмездного оказания услуг (подряда) на выполнение услуг (работ) связанные с организацией Проектной группы по реализации инвестиционного проекта завершения строительства ОАО «Богучанской ГЭС»	3 478
Расходы, связанные с добровольным медицинским страхованием	1 613
Прочие внереализационные расходы	1 424

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

29/34

4 Налоги

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (Строка 220) Обществом отражены суммы налога на добавленную стоимость (НДС), указанные поставщиками в счетах- фактурах и товаросопроводительных документах по полученным и неоплаченным товарно-материальным ценностям (работам, услугам).

Указанный НДС подлежит предъявлению в качестве налогового вычета к возмещению из федерального бюджета, в соответствии с требованиями действующего законодательства, или списанию на соответствующие источники.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 144 316 тыс.руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 699 262 тыс.руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении дивидендов, начисленных в сумме 709 039 тыс. руб. и не принимаемых расходов в соответствии с гл. 25 Налогового Кодекса Российской Федерации в сумме 9 777 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 97 944 тыс.руб. в том числе, возникших – 97 944 тыс.руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов Общества. В следующих отчетных периодах они уменьшат сумму налога на прибыль.

По данным налогового учета убыток за 2005 г. составил 97 944 тыс. руб.

5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана согласно Методическим рекомендациям о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина от 21.03.2000 г. №29н.

Величина прибыли, приходящаяся на акцию, рассчитана путем деления чистой прибыли Общества за отчетный год на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчетном году.

Базовая прибыль на 1 акцию

	2005 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	624 825
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	103 951 323
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,006

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____ 19
Дата 20 АПР 2006

20/211

6 Аффилированные лица

6.1 Головное общество

Общество полностью контролируется ОАО «РАО «ЕЭС России и входит в группу РАО «ЕЭС России», состоящую из ОАО РАО «ЕЭС России» и его дочерних и зависимых обществ.

6.2 Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

Тыс. руб.

Наименование ОАО	2005 г.	Вид задолженности	Характер отношений
Дебиторская задолженность:			
ОАО «Волжская ГЭС»	203 324	Дивиденды	Дочернее Общество
ОАО «Воткинская ГЭС»	29 632	Дивиденды	Дочернее Общество
ОАО «Жигулевская ГЭС»	261 623	Дивиденды	Дочернее Общество
ОАО «Камская ГЭС»	31 823	Дивиденды	Дочернее Общество
ОАО «КаскадВВГЭС»	14 376	Дивиденды	Дочернее Общество
ОАО «Сулакэнерго»	3 046	Проценты по векселю	Дочернее Общество
Итого:	**597 307**		
Кредиторская задолженность:			
ЗАО «Богучанская ГЭС»	297 000	Оплата уставного капитала	Дочернее Общество
ОАО РАО «ЕЭС России»	27 889	Дивиденды	Головное Общество
Итого:	**324 889**		

6.3 Векселя аффилированных лиц

На балансе Общество имеется процентный вексель (9,8 % годовых), эмитированный ОАО «Сулакэнерго», со сроком погашения не ранее 28.12.2006 на сумму 450 000 тыс. руб. на реализацию инвестиционной программы по строительству Ирганайской ГЭС.

6.4 Вознаграждения директорам

В 2005 г. Общество выплатило членам Совета директоров, Ревизионной комиссии и Правлению Общества вознаграждения (в том числе заработная плата) на общую сумму приблизительно 16 000 тыс. руб.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе 1 «Общие сведения» пояснительной записки.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____ 20
Дата 20 АПР 2006

31/34

7 Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлось получение доходов в виде дивидендов, что составляет 100 % выручки. Общество не осуществляло других видов деятельности, поэтому информация по операционным сегментам не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

8 События после отчетной даты

Федеральная служба по финансовым рынкам зарегистрировала 21.03.2006 г. дополнительный выпуск (государственный регистрационный номер 1-01-55038-E-001D) обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ГидроОГК», размещаемых путем закрытой подписки в пользу ОАО РАО «ЕЭС России» и Российской Федерации. Форма оплаты акций – денежные средства и иные активы. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной именной акции-1,01 рубль.

Решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 120 000 000 000 (Сто двадцать миллиардов) штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая было принято Общим собранием акционеров Общества 28.10. 2005 г.

Изменение уставного капитала будет отражено в бухгалтерском учете после регистрации отчета об итогах размещения акций и внесения изменений в Устав Общества.

9 Прочая информация

Общество планирует в 2006 г. выступить поручителем по облигационному займу ОАО «УК ГидроОГК», согласно которому ОАО «ГидроОГК» будет солидарно с ОАО «УК ГидроОГК» отвечать перед владельцами облигаций ОАО «УК ГидроОГК» за исполнение последним его обязательств по этим облигациям со следующими существенными параметрами выпуска:

- вид ценных бумаг – облигации процентные, документарные на предъявителя, не конвертируемые, с обязательным централизованным хранением (далее - Облигации);
- номинальная стоимость облигации – 1 000 (одна тысяча) руб.;
- количество размещаемых облигаций - 5 000 000 (пять миллионов) штук;
- объем выпуска (по номинальной стоимости) - 5 000 000 000 (пять миллиардов) руб.;
- цена размещения – по номинальной стоимости;
- способ размещения – открытая подписка;
- облигации оплачиваются в денежной форме в валюте Российской Федерации в безналичном порядке;
- процентная ставка по первому купону определяется в дату начала размещения облигаций путем проведения конкурса среди потенциальных покупателей облигаций, периодичность выплаты купона и ставка (ставки) по следующим купонам определяются в соответствие с Решением о выпуске и Проспектом облигаций;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

21

32/34

- дата погашения – 1820-й день с даты начала размещения Облигаций выпуска;
- порядок погашения – погашение осуществляется Платежным агентом, по поручению и за счет эмитента в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Если дата погашения облигаций выпадает на выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то выплата надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за выходным. Владелец облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Поручительство вступит в действие с момента государственной регистрации выпуска облигаций и до полного исполнения сторонами принятых на себя обязательств, возникающих в результате размещения облигаций ОАО «УК ГидроОГК». Выдача Поручительства одобрена Решением Совета директоров ОАО «ГидроОГК» (Протокол заседания Совета директоров ОАО «ГидроОГК» №14 от 28.12.2005 г.).

В течение 2005 г. Общество не являлось истцом или ответчиком в судебных процессах, в том числе с налоговыми органами.

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В.Отто

«20» апреля 2006

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 20 АПР 2006

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ФЕДЕРАЛЬНАЯ ГИДРОГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

2006 год

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционеру Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»:

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по 20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания» (сокращенное наименование – ОАО «ГидроОГК»).

Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51.

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 002237589 от 26.12.2004, выдано ИМНС России по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края.

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52 стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»

Акционеру Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»:

1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках», Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2 Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

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 изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской)

Фирма является зарегистрированным пользователем фирменного наименования и товарного знака "ПрайсвотерхаусКуперс"

PRICEWATERHOUSECOOPERS

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2006 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

5 Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, приведенную в пункте 3 1.3 Пояснительной записки Общества о причинах неотражения в его финансовой (бухгалтерской) отчетности финансовых вложений по их текущей рыночной стоимости. Общество обосновало свое решение тем, что применение рыночной цены к оценке контрольных пакетов акций дочерних обществ, отчуждение которых в силу особенностей законодательства и деятельности Общества невозможно, не позволило бы достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества за 2006 год.

«31» «марта» 2007 года

Директор акционерного общества Д. Грей

Аудитор
Квалификационный аттестат № К 009069
в области общего аудита (бессрочный) Е. Р. Орлова

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2006 г.

		КОДЫ
	Форма №1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	2006/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"		75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма форма собственности		
Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 660009, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 5"

Дата утверждения	. .
Дата отправки / принятия	. .

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	7 360	2 680 942
Незавершенное строительство	130	-	206 754
Долгосрочные финансовые вложения	140	104 146 595	125 475 214
Отложенные налоговые активы	145	23 507	36 227
Прочие внеоборотные активы	150	851	351 691
Итого по разделу I	**190**	**104 178 313**	**128 751 028**
II. Оборотные активы			
Запасы	210	475	49 715
в том числе			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2	24 754
расходы будущих периодов	216	473	24 361
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	9 836	20 807
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	538 503	22 636 097
в том числе:			
покупатели и заказчики	241		488 554
Краткосрочные финансовые вложения	250	450 076	6 097 515
Денежные средства	260	100 355	88 182
Итого по разделу II	**290**	**1 149 945**	**28 891 716**
БАЛАНС	**300**	**105 327 258**	**157 642 744**

ПРИЛОЖЕНИЕ

31 МАР 2007

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	103 951 323	140 954 760
Добавочный капитал	420	-	39 082
Резервный капитал	430	-	31 241
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	-	31 241
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	596 936	357 741
Итого по разделу III	**490**	**104 548 259**	**141 734 822**
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	14 300 000
Итого по разделу IV	**590**	-	**14 300 000**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	450 716	278 032
Кредиторская задолженность	620	300 394	520 890
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 935	407 869
задолженность перед персоналом организации	622	18	334
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3	3 269
задолженность по налогам и сборам	624	34	22 537
прочие кредиторы	625	297 404	86 771
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	27 869	809 002
Итого по разделу V	**690**	**778 998**	**1 607 922**
БАЛАНС	**700**	**105 327 258**	**157 842 744**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	11 244	10 615 266
в том числе по лизингу	911	11 064	13 331
аренда помещения	912	-	1 689
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	6 300 000
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		9 271 348
Бланки строгой отчетности		2	1

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В. Отто

"31" марта 2007 года

ПРИЛОЖЕНИЕ

31 МАР 2007

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

	КОДЫ
Форма №2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	2006/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания" по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	2460066195
Вид деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности:	
Открытое акционерное общество / 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	5 494 223	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(5 951 781)	-
Валовая прибыль	029	(457 558)	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	(457 558)	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	325 262	3 165
Проценты к уплате	070	(312 594)	(2 925)
Доходы от участия в других организациях	080	1 787 065	709 039
Прочие доходы	090	4 437 360	2 583
Прочие расходы	100	(4 287 915)	(110 544)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 491 620	601 318
Отложенные налоговые активы	141	12 720	23 507
Иные аналогичные обязательные платежи	150	(95)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 504 245	624 825
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(370 709)	(167 823)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	201	0,01447	0,006

ПРИЛОЖЕНИЕ

31 МАР 2007

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	210	363 020	7	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	X	66 283	X	-

Председатель Правления _____ **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер _____ **О.В. Отто**

"31" марта 2007 года

ПРИЛОЖЕНИЕ

31 МАР 2007

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

		КОДЫ
	Форма №3 по ОКУД	0710003
	Дата (год, месяц, число)	2006/12/31
Открытое акционерное общество" Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460068195
Вид деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма форма собственности		
Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
Единица измерения тыс. руб	по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-	-
2005 (предыдущий год)						
Остаток на 1 января предыдущего	020	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	032	X	X	X	624 825	624 825
Дивиденды	033	X	X	X	(27 889)	(27 889)
Увеличение величины капитала за счет:	050	103 951 323	-	-	-	103 951 323
взноса в уставный капитал	054	103 951 323	-	-	-	103 951 323
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	103 951 323	-	-	596 936	104 548 259
2006 (отчетный год)						
Остаток на 1 января отчетного года	100	103 951 323	-	-	596 936	104 548 259
Чистая прибыль	102	X	X	X	1 504 245	1 504 245
Дивиденды	103	X	X	X	(1 712 199)	(1 712 199)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	31 241	(31 241)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	37 003 437	391 080	-	-	37 394 517
дополнительного выпуска акций	121	37 003 437	391 080	X	X	37 394 517
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	140 954 760	391 080	31 241	357 741	141 734 822

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный капитал					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года	152	-	31 241	-	31 241
Оценочные резервы:					
Резерв по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		-	-	-	-
данные отчетного года	172	-	66 286	-	66 286

31 МАР 2007

Форма 0710003 с 3

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Чистые активы	200	104 548 259	141 784 822

Председатель правления _____ В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер _____ О.В. Отто

"31" марта 2007 года

ОАО "Нефрос"

31 МАР 2007

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2006 год

		КОДЫ
	Форма №4 по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	2006.12.31
Организация: Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности: производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно - правовая форма: форма собственности: Открытое акционерное общество / 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
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	100 355	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	030	7 591 871	
Прочие доходы	110	42 541	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(8 235 575)	(80 943)
на оплату труда	160	(439 529)	(42 306)
на выплату дивидендов, процентов	170	(966 365)	(7 257)
на расчеты по налогам и сборам	180	(25 473)	(13 486)
на прочие расходы	190	(169 991)	(8 075)
Чистый денежный поток от текущей деятельности	200	(2 193 521)	(152 274)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	4 085 472	-
Полученные дивиденды	230	1 528 970	168 313
Полученные проценты	240	39 781	119
Поступления от возврата займов, предоставленных другим организациям	250	6 520 000	-
Приобретение дочерних организаций	280	(304 662)	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(292)	(12 778)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(30 091 690)	(450 067)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(15 444 853)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(31 664 302)	(294 413)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	20 000 000	101 735
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	14 300 000	430 500
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(450 000)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(4 358)	(4 993)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	33 845 650	546 742
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(12 173)	100 055
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	85 182	100 355

Председатель Правления _____ В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер _____ О.В. Отто

"31" марта 2007 года

ПРИЛОЖЕНИЕ

31 МАР 2007

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

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 6 г.

		КОДЫ
	Форма № 5 по ОКУД	0710005
	Дата (год, месяц, число)	2006/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности производство электротермии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма/форма собственности		
Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	-	370 637	-	370 637
Сооружения и передаточные устройства	075	-	1 756 853	-	1 756 853
Машины и оборудование	080	195	579 523	(22)	579 696
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	7 400	-	-	7 400
Другие виды основных средств	110	-	39	-	39
Итого	130	7 595	2 707 052	(22)	2 714 625

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	235	33 683
в том числе: зданий и сооружений	141	-	15 184
машин, оборудования, транспортных средств	142	42	16 850
других	143	193	1 649
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	11 244	10 615 266
в том числе: аренда автотранспорта	161	11 064	13 331
аренда помещений	162	180	1 699
аренда энергетического оборудования	163	-	10 600 236

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	-	50 000	-	50 000

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	-	-	50 000

31 МАР 2007

Форма 0710005 с. 2

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	104 146 595	118 593 379	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	104 146 595	118 593 379	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520		2 959 279	450 000	3 097 515
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	2 959 279	450 000	3 697 515
Предоставленные займы	525	-	3 922 556	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	3 000 000
Прочие	535	-	-	76	-
Итого	540	104 146 595	125 475 214	450 076	6 097 515
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	76 372 602	76 372 602	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	76 372 602	76 372 602	-	-
Итого	555	76 372 602	76 372 602	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	610	588 503	22 636 097
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	498 554
авансы выданные	612	39 966	158 287
прочая	613	548 537	21 979 256
Итого	630	588 503	22 636 097
Кредиторская задолженность: краткосрочная - всего	640	751 110	798 922
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	2 935	407 889
авансы полученные	642	-	85 054
расчеты по налогам и сборам	643	34	22 637
кредиты	644	450 716	278 032
прочая	646	297 425	5 310
долгосрочная - всего	650	-	14 300 000
в том числе: кредиты	651	-	6 300 000
займы	652	-	8 000 000
Итого	660	751 110	15 098 922

31 МАР 2007

Форма 0710005 с. 3

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1 751 286	-
Затраты на оплату труда	720	44 838	-
Отчисления на социальные нужды	730	8 059	-
Амортизация	740	33 448	-
Прочие затраты	750	4 114 150	-
Итого по элементам затрат	760	5 951 781	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): расходов будущих периодов	766	325 168	173

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	6 300 000
Выданные - всего	830	-	8 271 348

Председатель Правления _____ В.Ю.Синюгин

Главный бухгалтер _____ О.В. Отто

"31" Марта 2007 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

31 МАР 2007

Открытое Акционерное Общество
«Федеральная Гидрогенерирующая компания»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2006 год

1 Общие сведения

1.1 Сведения об Обществе

Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания» (далее – «Общество» или «ОАО ГидроОГК») учреждено единственным учредителем – ОАО РАО «ЕЭС России» по Решению Совета Директоров (Протокол от 24.12.2004 г. №183) и распоряжением РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 г. №163-р, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2001 № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации», распоряжениями Правительства Российской Федерации от 01.09.2003 г. № 1254-р, от 25.10.2004 г. № 1367-р.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ОАО «ГидроОГК», на английском языке – JSC “RusHydro”.

Общество зарегистрировано по адресу: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51.

Почтовый адрес Общества: 119311, г. Москва, проспект Вернадского, дом 8 А.

Фактический адрес Общества: 119311, г.Москва, проспект Вернадского, дом 8А.

Свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 002237589 от 26.12.2004 г. выдано ИМНС России по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края. Общество зарегистрировано за основным государственным номером 1042401810494.

В 2005 г. создано и поставлено на учет обособленное подразделение Общества в г. Москве. Адрес местонахождения представительства: Россия, г. Москва, проспект Вернадского, д.8 А.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 29 человек в 2006 г. и 30 человек в 2005 г.

1.2 Основные виды деятельности Общества

Деятельность Общества направлена на достижение следующих целей:

- реализация государственной политики в области гидроэнергетики;
- создание условий для эффективного функционирования оптового рынка электроэнергии;
- осуществление эффективной эксплуатации и централизованного технологического управления гидроэнергетическими объектами;
- реализация единой стратегии в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития гидроэнергетики;

- разработка и реализация научно-технической политики и внедрение новых прогрессивных видов техники и технологий, в том числе освоение возобновляемых источников электрической энергии;
- получения прибыли;
- прочие виды деятельности, не запрещенные законом.

30 сентября 2005 г. решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» была одобрена целевая модель функционирования ОАО «ГидроОГК». В рамках утвержденной модели, предполагается, что после завершения формирования ОАО «ГидроОГК» будет представлять собой операционную компанию, управляющую входящими в ее состав филиалами-гидроэлектростанциями и осуществляющую корпоративное управление в отношении своих дочерних обществ, образованных в целях организации новых видов деятельности (бизнесов) и реализации инвестиционных проектов. Доля участия Российской Федерации в уставном капитале операционной компании ОАО «ГидроОГК» должна быть обеспечена на уровне не менее 50% + 1 акция.

1 мая 2006 г. Обществом был получен статус субъекта Оптового рынка электроэнергии и мощности (Приказом ФСТ России от 25.04.2006 № 94-э/5) в отношении ГТП ОАО «Саратовская ГЭС», ОАО «Нижегородская ГЭС», ОАО «Каскада ВВ ГЭС», а с 01.10.2006 (Приказ ФСТ России от 24.10.2006 № 231-э/8) в отношении ГТП ОАО «Саяно - Шушенская ГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС» и ОАО «СЭГК».

С мая 2006 г. Общество заключало договоры аренды энергетического оборудования и договоры о предоставлении услуг по содержанию, эксплуатации и ремонтам оборудования с указанными выше ГТП (дочерними компаниями Общества). В соответствии с договорами аренды продукция и доходы, получаемые в результате использования энергетического оборудования, являются собственностью Общества. Общество напрямую заключает договоры купли-продажи электрической энергии и реализует их на Оптовом рынке электроэнергии и мощности.

С мая 2006 года реализация электроэнергии и мощности является основным видом деятельности Общества.

1.3 Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление.

1.4 Общее собрание акционеров

Согласно статье 11 Устава ОАО РАО «ЕЭС России», Совет директоров ОАО РАО «ЕЭС России» выполняет функции общих собраний акционеров федеральной сетевой компании, генерирующих компаний оптового рынка

электроэнергии и системного оператора в период, когда 100 процентов акций этих обществ принадлежит ОАО РАО «ЕЭС России».

Данное положение закреплено также в п. 11.1. Устава ОАО «ГидроОГК»: «В период владения ОАО РАО «ЕЭС России» 100 процентами голосующих акций Общества решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров, принимаются Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» и доводятся до сведения Общества в порядке, установленном внутренними документами ОАО РАО «ЕЭС России», регулирующими деятельность Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России».

1.5 Контрольные и исполнительные органы

Совет директоров

В состав Совета директоров Общества входят лица, избранные Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 23.06.2006 № 224):

№ п/п	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	**Христенко Виктор Борисович**	Министр промышленности и энергетики Российской Федерации
2	**Чубайс Анатолий Борисович**	Председатель Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
3	**Синюгин Вячеслав Юрьевич**	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Управляющий директор Бизнес-единицы «Гидрогенерация» ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления Общества
4	**Уринсон Яков Моисеевич**	Заместитель Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Руководитель Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
5	**Раппопорт Андрей Натанович**	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», управляющий директор ОАО РАО «ЕЭС России» (Бизнес-единица «Сети»), Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС»
6	**Аюев Борис Ильич**	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»
7	**Зубакин Василий Александрович**	Член Правления Общества
8	**Пономарев Дмитрий Валерьевич**	Председатель Правления НП «АТС»
9	**Херн Дэвид Александр**	Управляющий директор Halcyon Advisors
10	**Хамитов Рустэм Закиевич**	Руководитель Федерального агентства водных ресурсов
11	**Эндшё Пер-Кристиан**	Экс-президент Hydro Energy

Правление Общества

В состав Правления Общества входят лица, избранные Советом директоров ОАО «ГидроОГК» (протокол № 23 от 25.08.2006).

№ п/п	Ф.И.О.	Должность, место работы
1.	**Синюгин Вячеслав Юрьевич**	Председатель Правления Общества, Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
2.	**Зубакин Василий Александрович**	Член Правления Общества
3.	**Оксузьян Олег Борисович**	Член Правления Общества
4.	**Павленко Сергей Алексеевич**	Член Правления Общества
5.	**Сергеев Александр Юрьевич**	Член Правления Общества
6.	**Толошинов Александр Валентинович**	Член Правления Общества
7.	**Хазиахметов Расим Магсумович**	Член Правления Общества
8.	**Юшин Сергей Александрович**	Член Правления Общества

Ревизионная комиссия

В состав Ревизионной комиссии Общества входят лица, избранные Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 23.06.2006 № 224):

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1.	**Сидоров Сергей Борисович**	Начальник Департамента внутреннего аудита Корпоративного Центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2.	**Бурнашев Дмитрий Александрович**	Начальник Департамента бизнес-планирования Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
3.	**Гатаулин Денис Владиславович**	Начальник управления корпоративного аудита и финансового контроля ОАО «УК ГидроОГК»
4.	**Смирнова Юлия Всеволодовна**	Начальник Департамента корпоративного управления ОАО «ГидроОГК»
5.	**Гринь Ирина Александровна**	Ведущий эксперт Департамента корпоративного управления ОАО «УК ГидроОГК»

1.6 Филиал Общества

Общество имеет в своем составе филиал: «Новосибирская ГЭС», 630056, Россия, г. Новосибирск, ул. Новоморская, 4. Филиал «Новосибирская ГЭС» создан по решению Совета директоров ОАО «ГидроОГК» (протокол от 10.04.2006 № 18).

В 2006 году по решению Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» об увеличении уставного капитала ОАО «ГидроОГК» (протокол от 28.10.2005 № 207) энергетический производственно-технологический комплекс Новосибирской ГЭС передан ОАО РАО «ЕЭС России» в оплату дополнительных акций ОАО «ГидроОГК» (пункт 3.3.1 пояснительной записки).

1.7 Дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК» на 31.12.2006 г.

№ п/п	Наименование общества	Количество обыкновенных акций, шт.	Номиналь-ная стоимость 1 акции, руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %
1.	ОАО «Богучанская ГЭС»	4 044 618 811	1	1 170 067	64,22%
2.	ЗАО «Богучанская ГЭС»	297 000 000	1	297 000	99%
3.	ОАО «Бурейская ГЭС»	355 896 382	10	1 958 000	15,91%
4.	ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»	80 671	100	415 095	100%-1 акция
5.	ОАО «Волжская ГЭС»	2 446 197 750	1	19 569 504	83,31%
6.	ОАО «Воткинская ГЭС»	268 511 496	1	3 404 574	59,84%
7.	ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания»	2 687 246 448	0,40	5 885 070	51%
8.	ОАО «Жигулевская ГЭС»	3 357 847 610	1	16 822 615	84,11%
9.	ОАО «Загорская ГАЭС»	14 379 166 000	0,1	1 581 708	50,90%
10.	ОАО «Зарамагские ГЭС»	1 492 514	1 000	884 019	89,87%
11.	ОАО «Зейская ГЭС»	584 671 013	1	3 405 909	56,39%
12.	ОАО «Зеленчукские ГЭС»	102 712 236	10	953 350	53,49%
13.	ОАО «КаббалкГЭС»	370 000	10	839	50,34%
14.	ОАО «Камская ГЭС»	141 891	346	3 134 858	100%-1 акция
15.	ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	123 284 867	0,5	2 480 853	100%-1 акция
16.	ОАО «Нижегородская ГЭС»	4 696 529	1 000	3 323 781	100%-1 акция
17.	ОАО «НИИЭС»	8 358 447	0,5	337 681	100%-1 акция
18.	ОАО «Саратовская ГЭС»	12 249 443	1 000	12 727 171	100%-1 акция
19.	ОАО «Ставропольская генерирующая компания» (*)	618 079 908	0,56	1 347 394	55,12%
20.	ОАО «Сулакэнерго»	383 832 995	10	920 511	53,62%
21.	ОАО «СШГЭС им. П.С. Непорожнего»	1 600 718 286	1	33 170 000	78,9%
22.	ОАО «УК ГидроОГК»	149	1 000	14 602	100%-1 акция
23.	ОАО «Чебоксарская ГЭС»	739 928 345	8,20	4 779 937	100%-1 акция
24.	ОАО «ЭСКО ЕЭС»	15 300 000	0,50	7 650	51%
25.	HydroOGK Power Company Limited (Республика Кипр)	9 999	1 кипр. фунт	595	100%-1 акция
26.	HydroOGK Aluminium Company Limited (Республика Кипр)	9 999	1 кипр. фунт	595	100%-1 акция
	Итого:			**118 593 378**	

(*) Акции ОАО «Ставропольская генерирующая компания» состоят из 618 011 052 штук обыкновенных акций и 68 856 штук привилегированных акций.

В августе 2006 г. акции ОАО «Чебоксарская ГЭС», ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания», ОАО «Загорская ГАЭС»,

ОАО «Ставропольская электрическая генерирующая компания», ОАО «Зарамагские ГЭС», ОАО «Зеленчукские ГЭС», ОАО «НИИЭС» и ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева» были внесены в оплату дополнительной эмиссии акций ОАО «ГидроОГК», размещенных по закрытой подписке в пользу ОАО РАО «ЕЭС России» (пункт 3.3.1 пояснительной записки).

В течении 2006 г. произошло уменьшение доли участия Общества в ОАО «Зеленчукские ГЭС» с 97,29 % до 53,49%, что связано с приобретением ОАО РАО «ЕЭС России» акций дополнительной эмиссии ОАО «Зеленчукские ГЭС».

Кроме того, в 2006 г. Общество приобрело акции компании ОАО «ЭСКО ЕЭС» с целью обеспечения реализации инвестиционных проектов на современном уровне в качестве организатора строительства и создало компании HydroOGK Power Company Limited и HydroOGK Aluminium Company Limited, зарегистрированные в Республике Кипр, в рамках Соглашения о сотрудничестве по совместной реализации проекта создания Богучанского энерго-металлургического объединения (БЭМО).

По состоянию на 31.12.2006 г. доля участия Общества в остальных дочерних и зависимых Обществах осталась без изменений.

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 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы

более 12 месяцев и стоимостью свыше 10 000 рублей. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

По основным средствам, полученным в качестве вклада в уставный капитал, срок полезного использования определяется комиссией по приему основных средств в эксплуатацию. Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здание	68
Сооружения, передаточные устройства	2 - 51
Машины и оборудование	2 - 29
Прочие	5 - 7

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

2.4 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (векселя);
- предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная

оценка, согласованная учредителями Общества.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по их учетной (балансовой) стоимости.

В случае наличия условий, перечисленных в п. 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному, обязательному страхованию имущества и работников; расходы по оплате очередных и дополнительных отпусков, относящихся к будущим отчетным периодам; другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

2.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если

эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

2.7 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных, акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации отчета об итогах выпуска акций.

В соответствии с уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

2.8 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров.

2.9 Признание доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходы, связанные с участием в уставных капиталах дочерних компаний (дивиденды), Общество признает по мере объявления и учитывает в бухгалтерской

отчетности в составе доходов от участия в других организациях.

2.10 Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2006 год было внесено изменение в соответствии с изменениями в налогообложении по налогу на добавленную стоимость Общество с 2006 года перешло на исчисление выручки для целей налогообложения НДС по наиболее ранней из дат – даты отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям или даты оплаты, при этом налог на добавленную стоимость будет приниматься к вычету по мере предъявления документов поставщиками товаров (работ, услуг);

Иных существенных изменений в учетную политику на 2006 год, а так же на 2007 год, не вносилось.

2.11 Сравнительные и сопоставимые данные

Начиная с 2006 года в отчете о прибылях и убытках в связи с выходом Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 №№ 115н, 116н, прочие операционные, прочие внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы отражаются суммарно по строкам 090 «Прочие доходы» и 100 «Прочие расходы».

Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках» по графе «За аналогичный период предыдущего года»:

тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки
090	Прочие операционные доходы	2 583	-
100	Прочие операционные расходы	(2 625)	-
130	Внереализационные расходы	(9 734)	-
090	Прочие доходы (строка 090)	-	2 583
100	Прочие расходы (строка 100+130)	-	(12 359)

В связи с фактами, указанными в пункте 1.2 пояснительной записки основным видом деятельности Общества в 2006 г. признается реализация электроэнергии и мощности. В 2005 г. Общество не получало иных существенных доходов, кроме доходов от участия в других организациях, которые были признаны доходами по обычным видам деятельности.

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2006 г. Общество приняло решение отразить доходы от участия в других организациях в составе прочих доходов, а расходы – в составе прочих расходов.

В результате указанного в формы отчетности внесены следующие изменения:

2.11.1 Отчет о прибылях и убытках

По графе «За аналогичный период предыдущего года»

тыс.руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки (*)	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
010	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	709 039	(709 039)	-
020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(98 185)	98 185	-
029	Валовая прибыль	610 854	(610 854)	-
050	Прибыль (убыток) от продаж	610 854	(610 854)	-
080	Доходы от участия в других организациях	-	709 039	709 039
100	Прочие расходы	(12 359)	(98 185)	(110 544)

(*) с учетом корректировки, связанной с выходом Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №№ 115н, 116н.

2.11.2 Отчет о движении денежных средств

По графе «За аналогичный период предыдущего года»

тыс.руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки
020	Средства, полученные от покупателей, заказчиков	168 313	-
230	Прочие доходы	-	168 313

2.11.3 Приложение к бухгалтерскому балансу

По графе «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)»

тыс.руб.

Код строки	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки
710	Материальные затраты	439	-
720	Затраты на оплату труда	46 269	-
730	Отчисления на социальные нужды	5 883	-
740	Амортизация	235	-
750	Прочие затраты	45 359	-
760	Итого по элементам затрат	98 185	-

3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1 Внеоборотные активы (раздел 1 Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 120 Бухгалтерского баланса).

По статье «Основные средства» (строка 120) Бухгалтерского баланса отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 2 680 942 тыс. руб. и 7 360 тыс. руб. на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. соответственно.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств составила 2 714 625 тыс. руб. и 7 595 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг., соответственно.

Увеличение показателя произошло за счет передачи Обществу движимого и недвижимого имущества от ОАО РАО «ЕЭС России» в оплату дополнительных акций Общества (пункт 3.3.1 пояснительной записки).

Объекты основных средств, переданные в оплату дополнительных акций, приняты к учету по согласованной учредителями денежной оценке, которая была определена независимой компанией – оценщиком, привлеченной ОАО РАО «ЕЭС России».

Общая сумма имущества, переданного в оплату дополнительных акций, составила 2 913 377 тыс. руб., в том числе имущества, введенного в эксплуатацию и числящегося в составе объектов основных средств – 2 706 623 тыс. руб., не введенного в эксплуатацию и числящегося в составе объектов незавершенного строительства – 206 754 тыс. руб. (пункт 3.1.2 пояснительной записки).

Имущество, переданное в оплату дополнительных акций и числящееся в составе объектов основных средств, Общество передало в аренду ОАО «Новосибирскэнерго» в период с ноября по декабрь 2006 года.

Структура основных средств

тыс. руб.

№	Наименование группы основных средств	Первоначаль - ная стоимость на 31.12.2005	Первоначаль - ная стоимость на 31.12.2006	Величина начисленной амортизации на 31.12.2006	Остаточная стоимость на 31.12.2006	% износа на 31.12.2006
	Основные средства – всего:	7 595	2 714 625	33 683	2 680 942	1,24
	в том числе:					
1	**Здания**	-	370 637	2 637	368 000	0,71
	в том числе жилые	-	764	4	760	0,52
2	**Сооружения и передаточные устройства**	-	1 756 853	12 547	1 744 306	0,71
3	**Машины и оборудование**	195	579 696	16 850	562 846	2,91
4	**Производственный и хозяйственный инвентарь (мебель)**	7 400	7 400	1 646	5 754	22,23
5	**Другие виды основных средств**	-	39	3	36	7,69

3.1.2 Незавершенное строительство (строка 130 Бухгалтерского баланса)

В августе 2006 г. Общество получило имущество в качестве оплаты уставного капитала, увеличенного в результате дополнительной эмиссии акций Общества (пункт 3.3.1 пояснительной записки). Часть данного имущества, не введенная в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2006 г. числится в составе объектов незавершенного строительства.

По состоянию на 31.12.2006 в составе строки числятся следующие внеоборотные активы:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование	31.12.2006	Удельный вес, %
1.	Гидрогенератор№2 типа а/232-28	43 827	21
2.	Гидротурбина №2 типа РО 230-В-400	38 889	19
3.	Трансформатор силовой 3 х ОДТ -53333/220/1	30 216	15
4.	Дисковый затвор №2 типа «Биплан» ЗДб 450-1	25 227	12
5.	Трансформатор силовой ТДЦ-250000/330 У1	20 369	10
6.	Система связи и телемеханики	13 034	6
7.	Трансформатор ТДЦ-125000/110	8 906	4
8.	Прочее незавершенное строительство:	26 286	13
	Итого	**206 754**	**100**

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 140 Бухгалтерского баланса)

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ, долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым Обществам, и прочие финансовые вложения.

тыс. руб.

Наименование актива	31.12.2005	31.12.2006
Вклады в дочерние и зависимые общества	104 146 595	118 593 378
Предоставленные займы	-	3 922 556
Долговые ценные бумаги	-	2 959 280
Итого	**104 146 595**	**125 475 214**

(а) Вклады в дочерние и зависимые общества

Вклады Общества в дочерние и зависимые общества представлены, в основном, акциями, внесенными ОАО РАО «ЕЭС России» в качестве оплаты уставного капитала, увеличенного в результате дополнительной эмиссии акций Общества (пункт 3.3.1 пояснительной записки). Общая сумма таких вложений составила 118 287 538 тыс.руб. и 103 849 595 тыс. руб. на 31.12.2006 г. и 31.12.2005 г. соответственно.

Кроме этого, в 2006 г. Общество приобрело акции ОАО «ЭСКО ЕЭС» и учредило дочерние общества HydroOGK Power Company Limited и HydroOGK Aluminium Company Limited, зарегистрированные в Республике Кипр.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дочернего или зависимого общества	31.12.2005		31.12.2006	
		Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
1.	ОАО «Богучанская ГЭС»	1 170 067	64,22%	1 170 067	64,22%
2.	ЗАО «Богучанская ГЭС»	297 000	99%	297 000	99%
3.	ОАО «Бурейская ГЭС»	1 958 000	15,91%	1 958 000	15,91%
4.	ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»	-	-	415 095	100%-1 акция
5.	ОАО «Волжская ГЭС»	19 569 504	83,31%	19 569 504	83,31%
6.	ОАО «Воткинская ГЭС»	3 404 574	59,84%	3 404 574	59,84%
7.	ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания»	-	-	5 885 070	51%
8.	ОАО «Жигулевская ГЭС»	16 822 615	84,11%	16 822 615	84,11%
9.	ОАО «Загорская ГАЭС»	-	-	1 581 708	50,90%
10.	ОАО «Зарамагские ГЭС»	821 085	77,45%	884 019	89,87%
11.	ОАО «Зейская ГЭС»	3 405 909	56,39%	3 405 909	56,39%
12.	ОАО «Зеленчукские ГЭС»	925 226	97,29%	953 350	53,49%
13.	ОАО «КаббалкГЭС»	839	50,34%	839	50,34%
14.	ОАО «Камская ГЭС»	3 134 858	100%-1 акция	3 134 858	100%-1 акция
15.	ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	2 480 853	100%-1 акция	2 480 853	100%-1 акция
16.	ОАО «Нижегородская ГЭС»	3 323 781	100%-1 акция	3 323 781	100%-1 акция
17.	ОАО «НИИЭС»	-	-	337 681	100%-1 акция
18.	ОАО «Саратовская ГЭС»	12 727 171	100%-1 акция	12 727 171	100%-1 акция
19.	ОАО «Ставропольская генерирующая компания» (*)	-	-	1 347 394	55,12%
20.	ОАО «Сулакэнерго»	920 511	53,62%	920 511	53,62%
21.	ОАО «СШГЭС им. П.С. Непорожнего»	33 170 000	78,9%	33 170 000	78,9%
22.	ОАО «УК ГидроОГК»	14 602	100%-1 акция	14 602	100%-1 акция
23.	ОАО «Чебоксарская ГЭС»	-	-	4 779 937	100%-1 акция
24.	ОАО «ЭСКО ЕЭС»	-	-	7 650	51%
25.	HydroOGK Power Company Limited (Республика Кипр)	-	-	595	100%-1 акция
26.	HydroOGK Aluminium Company Limited (Республика Кипр)	-	-	595	100%-1 акция
	Итого:	**104 146 595**	-	**118 593 378**	

Описание событий, связанных с изменением долей участия ОАО «ГидроОГК» в дочерних и зависимых Обществах в течение 2006 г. приведены в пункте 1.7 пояснительной записки.

Выбытия финансовых вложений в 2006 и 2005 гг. не было.

Финансовые вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ увеличились на сумму 14 446 784 тыс. руб. и 104 146 595 тыс. руб. в 2006 и 2005 гг. соответственно.

Увеличение финансовых вложений связано с формированием уставного капитала Общества путем дополнительной эмиссии и передачей ОАО РАО «ЕЭС России» акций компаний в оплату дополнительной эмиссии Общества (пункт 3.3.1 пояснительной записки).

ОАО РАО «ЕЭС России» были переданы в 2006 году акции следующих компаний ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева», ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания», ОАО "Загорская ГАЭС", ОАО «Зарамагские ГЭС», ОАО «Зеленчукские ГЭС», ОАО «НИИЭС», ОАО «Ставропольская генерирующая компания», ОАО «Чебоксарская ГЭС».

Стоимость финансовых вложений в дочерние общества, переданных в оплату дополнительной эмиссии ОАО «ГидроОГК» была сформирована на основании оценки, произведенной независимыми оценщиками по состоянию на 01.01.2006 г. Оценка выполнена в соответствии с требованиями Международных стандартов оценки МСО (TIAVSC), стандартов оценки, утвержденных постановлением Правительства РФ № 519 от 06.07.2001 г., а также в соответствии с определениями Федерального Закона РФ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.98 г. №135-ФЗ (в ред. от 22.08.2004 г. №122-ФЗ) и Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 31.12.05 №208-ФЗ).

Результаты оценки представлены в Отчетах об определении рыночной стоимости пакета обыкновенных акций. Целью данной оценки являлось определение рыночной стоимости пакета акций, для целей оплаты дополнительной эмиссии ОАО «ГидроОГК».

При внесении акций в уставный капитал Общества и при оплате дополнительной эмиссии акций ОАО «ГидроОГК» за стоимость пакета акций была принята рыночная стоимость. Оценка основана на предположениях о непрерывности деятельности компаний, акции которых были внесены в счет оплаты дополнительной эмиссии ОАО «ГидроОГК», следовательно оценка рыночной стоимости указанных пакетов акций по своей природе содержит неопределенность.

По состоянию на 31.12.2006 г. на балансе ОАО «ГидроОГК» числятся финансовые вложения в акции дочерних обществ, часть из которых котируется на бирже.

Дочерние общества ОАО «ГидроОГК», акции которых котируются на бирже РТС: ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС», ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Воткинская ГЭС», ОАО «Ставропольская генерирующая компания», ОАО «Загорская ГАЭС», ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания». При этом в течение 2006 года на рынке ценных бумаг сделок с акциями ОАО «Ставропольская

генерирующая компания», ОАО «Загорская ГАЭС», ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания» не осуществлялось, рыночная стоимость акций указанных компаний не сформировалась.

Пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», устанавливает, что финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, по состоянию на отчетную дату оцениваются по текущей рыночной стоимости.

Обществом проведен анализ текущей рыночной стоимости пакетов акций компаний, сделки по которым на рынке ценных бумаг осуществлялись в течение 2006 года.

АНАЛИЗ

текущей рыночной стоимости финансовых вложений на 31.12.2006 г.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	доля в уставном капитале, %	Количество простых акций, тыс.шт.	Учетная цена 1 акции, руб.	Балансовая стоимость, тыс.руб.	Средневзвешенная рыночная цена 1 акции (РТС), руб. (*)	Рыночная стоимость акций, тыс. руб.	Отклонение в стоимости, тыс.руб.
1	ОАО «Волжская ГЭС»	83,31	2 446 198	8,00	19 569 504	10,03	24 539 106	4 969 602
2	ОАО «Жигулевская ГЭС»	84,11	3 357 848	5,01	16 822 615	7,36	24 727 190	7 904 575
3	ОАО «Зейская ГЭС»	56,39	584 671	5,83	3 405 909	8,44	4 934 150	1 528 241
4	ОАО «Воткинская ГЭС»	59,84	268 511	12,68	3 404 574	14,20	3 811 899	407 325
5	ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	78,90	1 600 718	20,72	33 170 000	32,50	52 016 829	18 846 829
	Итого		**8 257 946**		**76 372 602**		**110 029 174**	**33 656 572**

(*) Средневзвешенная цена 1 акции была определена в соответствии с Постановлением ФКЦБ от 24 декабря 2003 г. №03-52/пс.

Количество акций дочерних обществ, обращающихся на торговых площадках в день не превышает 0,2 % от общего количества выпущенных акций, а отдельно, по каждой сделке не превышает 0,001 %.

Переоценка финансовых вложений в соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 Обществом не была произведена по состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. Переоценка финансовых вложений на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. не производилась по следующим причинам:

1) руководство Общества считает, что данные котировки РТС не отражают достоверно текущую рыночную стоимость полных пакетов акций, принадлежащих Обществу, так как количество акций, обращающихся на торговых площадках не репрезентативно.

2) после завершения программы формирования ОАО «ГидроОГК» (см. п. 1.2) указанные дочерние компании войдут в состав Общества в виде филиалов.

С учетом вышеприведенных обстоятельств, а также руководствуясь п. 4 статьи 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, которым предусмотрено, что организация вправе не применять правила бухгалтерского учета в случаях, если с ее точки зрения, это приведет к существенному искажению (недостоверности) имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества, Общество не переоценивало финансовые вложения по состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг.

К тому же, следствием отражения в бухгалтерском учете корректировок учетной стоимости пакетов акций, рассчитанной исходя из текущих рыночных котировок, будет являться неверная интерпретация фактов, что может повлечь нанесение ущерба собственнику в части необъективной оценки результатов финансовой деятельности компании.

На этом основании Общество сочло возможным не применять требования ПБУ 19/02 в части определения текущей рыночной стоимости по акциям.

Пункт 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», устанавливает, что финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются в учете по расчетной стоимости. Указанная расчетная стоимость определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и суммой снижения их стоимости. При этом в ПБУ определены признаки устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

Обществом проведен анализ признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в 2006 и 2005 гг., так как негативных тенденций, которые могут являться причинами обесценения пакетов, не наблюдалось.

(б) Займы выданные

В 2006 году Общество предоставило следующие займы ОАО «Бурейская ГЭС» и ОАО «Сулакэнерго»:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование получателя	31.12.2005	31.12.2006	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %
1.	ОАО «Бурейская ГЭС»	-	1 900 000	20.10.2020	10,12 (MosPrime + 5,2%)
2.	ОАО «Сулакэнерго»	-	2 022 556	20.10.2020	9,97 (MosPrime + 5,05%)
	Итого займы выданные	**-**	**3 922 556**		

(в) Долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2006 г. в составе долговых ценных бумаг учитываются векселя дочерних и зависимых обществ ОАО «ГидроОГК»:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование эмитента	31.12.2005	31.12.2006	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %
1	ОАО «Волжская ГЭС»	-	924 416	не ранее 28.04.08	9,8
2	ОАО «Жигулевская ГЭС»	-	581 431	не ранее 28.04.08	9,8
3	ОАО «СШГЭС им. П.С. Непорожнего»	-	558 829	не ранее 28.04.08	9,8
4	ОАО «Камская ГЭС»	-	520 473	не ранее 28.04.08	9,8
5	ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	-	207 326	не ранее 28.04.08	9,8
6	ОАО «Воткинская ГЭС»	-	79 500	не ранее 28.04.08	9,8
7	ОАО «Ставропольская ЭГК»	-	57 380	не ранее 28.04.08	9,8
8	ОАО «Нижнее - Зейская ГЭС»	-	29 925	не ранее 31.03.10	9,8
	Итого долговые ценные бумаги	**-**	**2 959 280**		

Указанные векселя приобретены по договорам купли-продажи с ОАО «Межтопэнергобанк», ЗАО «Номос-Банк» и другими организациями.

Общество приобретало векселя дочерних и зависимых обществ, а также выдавало займы с целью осуществления финансирования Инвестиционной программы дочерних обществ.

В течение отчетного периода выбыли долгосрочные векселя на сумму 740 000 тыс. руб. .

Резерв по обесценению прочих финансовых вложений не создавался по причине устойчивости этих вложений.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 150 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. общая величина прочих внеоборотных активов составила 351 891 тыс. руб. и 851 тыс. руб. соответственно, в том числе:

тыс. руб.

Наименование расходов	31.12.2005	31.12.2006
Расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	300 980
Выполненные НИОКР	-	50 000
Прочие долгосрочные активы	851	911
Итого прочие внеоборотные активы	851	351 891

Расшифровка расходов будущих периодов по видам расходов представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование расходов	31.12.2005	31.12.2006
Оказание консультационных услуг по привлечению кредита ЕБРР (консультант – ООО «Пролинк»)	-	241 917
Разовая комиссия за синдикацию кредита, уплаченная в ЕБРР	-	81 442
Прочие	173	1 982
Итого расходы будущих периодов	**173**	**325 341**
в том числе:		
Строка 216 – краткосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат равномерно в течение 2007 года	173	24 361
Строка 150 – долгосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	300 980

В 2006 году Общество привлекло кредит Европейского Банка Реконструкции и Развития («ЕБРР») (п. 3.4.1 пояснительной записки). Расходы, связанные с привлечением данного кредита, в общей сумме 323 359 тыс. руб. были отнесены на расходы будущих периодов, которые будут списываться равномерно в течение срока действия кредитного соглашения (максимальный срок кредита – 14 лет). Краткосрочная часть расходов будущих периодов представляет собой расходы, подлежащие списанию на счета учета затрат равномерно в течение 2007 года.

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Дебиторская задолженность (строка 240 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности составила 22 636 097 тыс. руб. и 588 503 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. соответственно. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 66 286 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2006 г. (0 тыс. руб. на 31.12.2005 г.).

тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2005	31.12.2006
Покупатели и заказчики, в том числе:	-	498 554
- задолженность за электроэнергию и мощность	-	*374 096*
- задолженность аффилированных лиц за электроэнергию и мощность (см. п. 7.4)	-	*90 381*
- услуги по сдаче в аренду имущества	-	*34 077*
Авансы выданные, в том числе:	39 966	158 287
- предоплата аффилированным лицам по договорам эксплуатации, содержанию и ремонту оборудования (см. п. 7.4)	-	*118 917*
- предоплата по договорам покупки электроэнергии	-	*18 143*
Прочие дебиторы, в том числе:	548 537	21 979 256
- долговые ценные бумаги эмитированные аффилированными лицами (беспроцентные векселя) (см. п. 7.4)	-	*20 487 845*
- расчеты по причитающимся дивидендам от аффилированных лиц (см. п. 7.4)	*540 778*	*798 873*
- задолженность аффилированных лиц по возмещению расходов по договорам эксплуатации оборудования (см. п. 7.4)	-	*353 969*
- прочие расчеты с аффилированными лицами (см. п. 7.4)	*3 046*	*236 379*
Итого по строке 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты»)	**588 503**	**22 636 097**

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2006 г. наибольший удельный вес (90,51 %) занимает задолженность перед Обществом по приобретенным беспроцентным векселям дочерних и зависимых обществ. В составе векселей в том числе находятся векселя, выкупленные у ОАО РАО «ЕЭС России» на денежные средства полученные от оплаты дополнительной эмиссии акций Общества, а так же беспроцентные векселя выпущенные дочерними и зависимыми обществами в целях привлечения финансирования объектов гидрогенерации.

В составе беспроцентных векселей числятся векселя ОАО РАО «ЕЭС России» на сумму 6 219 851 тыс. руб. Денежные средства от погашения данных векселей Общество планирует направить, в том числе, на финансирование проекта БЭМО в 2008 - 2009 годах.

1 мая 2006 Обществом был получен статус субъекта Оптового рынка электроэнергии и мощности в отношении ГТП некоторых дочерних ГЭС (см. п.1.2). В связи с этим реализация электроэнергии и мощности является основным видом деятельности Общества с мая 2006 года. Указанный факт привел к появлению дебиторской задолженности за электроэнергию и мощность.

3.2.2 Краткосрочные финансовые вложения (строка 250 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

тыс. руб.

Наименование вида финансовых вложений	31.12.2005	31.12.2006
Краткосрочные векселя	450 000	3 097 515
Депозитный вклад	-	3 000 000
Прочие краткосрочные финансовые вложения	**76**	-
Итого по строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения»	**450 076**	**6 097 515**

(а) Краткосрочные векселя

В 2005 г. Общество приобрело процентный вексель (9,8 % годовых), эмитированный ОАО «Сулакэнерго», со сроком погашения не ранее 28.12.2006 г. на сумму 450 000 тыс. руб. в рамках реализации инвестиционной программы по строительству Ирганайской ГЭС. В течении 2006 года указанный вексель был погашен эмитентом.

В 2006 г. Общество приобретало векселя по договорам купли-продажи с ОАО «Межтопэнергобанк», ЗАО «Номос-Банк» и другими организациями. Эмитентами данных векселей являются дочерние и зависимые общества ОАО «ГидроОГК», за исключением векселей, выпущенных ОАО «Малая Мезенская ПЭС» и ОАО «Нижне-Бурейская ГЭС». Срок платежа по данным векселям наступает по предъявлении или не позднее 31.12.2007 г. Указанные векселя являются процентными векселями с процентной ставкой 9,8, 13,2 и 14,3%% годовых. Данные векселя учтены на балансе Общества по цене приобретения. Расшифровка краткосрочных векселей по эмитентам представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Эмитент	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
ОАО «Богучанская ГЭС»	-	186 218
ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания»	-	416 000
ОАО «Загорская ГАЭС-2»	-	234 643
ОАО «Зарамагские ГЭС»	-	797 101
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	-	385 328
ОАО «КаббалкГЭС»	-	139 212
ОАО «Каскад Нижне-Черекские ГЭС»	-	725 094
ОАО «Малая Мезенская ПЭС»	-	181 439
ОАО «Нижне-Бурейская ГЭС»	-	32 480
ОАО «Сулакэнерго»	450 000	-
Итого краткосрочные векселя	**450 000**	**3 097 515**

В течение отчетного периода выбыли краткосрочные векселя на сумму 3 257 051 тыс. руб. (0 тыс. руб. в 2005 году). В том числе векселя ОАО «Богучанская ГЭС», ОАО «Сулакэнерго», ОАО «Каскад Нижнее-Черекских ГЭС» погашены эмитентами на сумму 2 242 245 тыс. руб.

(б) Депозитный вклад

По состоянию на 31.12.2006 г. в составе краткосрочных финансовых вложений числится депозитный вклад в банке КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО) в сумме 3 000 000 тыс. руб. Вклад был открыт 18.12.2006 г. на срок от 23 до 77 дней под 8,75% годовых.

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 410 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2006 Уставный капитал Общества составляет 140 954 759 856 рублей и состоит из 140 954 759 856 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая акция.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре – 1, в том числе количество акционеров, внесенных в список акционеров, имеющих право на участие в годовом общем собрании акционеров – 1.

По состоянию на 31.12.2006 г. Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

С 01.12.2005 г. 100% акций ОАО «ГидроОГК», принадлежащих ОАО РАО «ЕЭС России», хранятся в депозитарии ООО «Депозитарные и корпоративные технологии» (письмо ОАО «Центральный московский депозитарий» от 02.12.2005 № 054855-001).

Акции Общества не обращаются на рынке.

Акции ОАО «ГидроОГК» работникам Общества, членам Совета Директоров, членам Правления и самому Обществу не принадлежат.

Первый этап формирования Уставного капитала

В соответствии с решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 (Протокол № 183) об участии в Открытом акционерном обществе «Федеральная гидрогенерирующая компания» уставный капитал Общества был одобрен в размере 103 951 323 тыс. руб.

Выпуск	Объем выпуска обыкновенных акции (штук акций)	Сведения о регистрации выпуска
Первый выпуск (при учреждении акционерного общества)	103 951 322 702	зарегистрирован 22.02.2005 ФСФР России ГРН 1-01-55038-Е

В срок, установленный решением о создании, учредитель оплатил уставный капитал Общества на указанную сумму следующим образом:

- денежными средствами в сумме 101 795 тыс. руб.;

- имуществом в виде акций компаний (пункт3.1.3 пояснительной записки) на общую сумму 103 849 595 тыс. руб.

В том числе:

Наименование дочернего общества	Оценочная стоимость, тыс. руб.	Количество акций, штук
ОАО «Богучанская ГЭС»	1 170 067	4 044 618 811
ОАО «Бурейская ГЭС»	1 958 000	355 896 382
ОАО «Волжская ГЭС»	19 569 504	2 446 197 750
ОАО «Воткинская ГЭС»	3 404 574	268 511 496
ОАО «Жигулевская ГЭС»	16 822 615	3 357 847 610
ОАО «Зарамагские ГЭС»	821 085	1 286 335
ОАО «Зейская ГЭС»	3 405 909	584 671 013
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	925 226	99 973 762
ОАО «КабалкГЭС»	839	370 000
ОАО «Камская ГЭС»	3 134 858	141 891
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	2 480 853	123 284 867
ОАО «Нижегородская ГЭС»	3 323 781	4 696 529
ОАО «Саратовская ГЭС»	12 727 171	12 249 443
ОАО «Сулакэнерго»	920 511	383 832 995
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	33 170 000	1 600 718 286
ОАО «УК ГидроОГК»	14 602	149
Итого:	**103 849 595**	**-**

Второй этап формирования Уставного капитала

В соответствии с решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 28.10.2005 (Протокол № 207) об изменении предельного числа обыкновенных акций в уставном капитале Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания», Общество объявило о дополнительной эмиссии обыкновенных акций. В результате уставный капитал Общества был увеличен на 37 003 437 154 обыкновенных акций номиналом 1 руб.

Выпуск	Объем выпуска обыкновенных акции (штук акций)	Сведения о регистрации выпуска
Второй выпуск (при завершении второго этапа создания компании)	37 003 437 154	зарегистрирован 22.12.2006 ФСФР России ГРН 1-01-55038-E-001D

Выпущенные акции были размещены по цене 1,01 руб. и полностью оплачены РАО «ЕЭС России» на сумму 37 373 472 тыс. руб. следующим образом:

- денежными средствами в сумме 20 000 000 тыс. руб.;

- движимым и недвижимым имуществом и материально-производственными запасами ОАО РАО «ЕЭС России», используемыми гидроэлектростанциями для производства электрической энергии и при осуществлении текущей деятельности, на общую сумму 2 935 528 тыс. руб.,

в том числе движимым и недвижимым имуществом – 2 913 377 тыс. руб. (пункты. 3.1.1 и 3.1.2 пояснительной записки)

- имуществом в виде акций компаний (пункт 3.1.3 пояснительной записки) на общую сумму 14 437 943 тыс. руб. В том числе:

Наименование дочернего общества	Сумма, тыс. руб.	Количество акций, штук
ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»	415 095	80 671
ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания»	5 885 070	2 687 246 448
ОАО «Загорская ГАЭС»	1 581 708	14 379 166 000
ОАО «Зарамагские ГЭС»	62 934	206 179
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	28 124	27 384 474
ОАО «НИИЭС»	337 681	8 58 47
ОАО «Ставропольская генерирующая компания»	1 347 394	618 079 908
ОАО «Чебоксарская ГЭС»	4 779 937	739 928 345
Итого:	**14 437 943**	**-**

3.3.2 Добавочный капитал (строка 420 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2006 г. добавочный капитал Общества составляет 391 080 тыс. руб. Добавочный капитал был образован по итогам второго выпуска акций в результате превышения цены размещения акций 1,01 руб. над номиналом 1 руб. в сумме 370 034 тыс. руб. и передачи НДС к возмещению по движимому и недвижимому имуществу ОАО РАО «ЕЭС России» на общую сумму 21 046 тыс. руб.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Займы и кредиты (строка 510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2006 г. по строке 510 «Займы и кредиты» Бухгалтерского баланса числится задолженность по долгосрочным займам и кредитам в размере 14 300 000 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты привлекались Обществом в рамках утвержденной Советом Директоров Программой заимствований (протокол № 17 от 24 марта 2006 год). Привлеченные денежные средства направляются на финансирование программы технического перевооружения и реконструкции гидростанций, а также на финансирование инвестиционной программы.

тыс. руб.

Наименование займодавца / кредитора	Год погашения	31.12.2005	Год погашения	31.12.2006
ЕБРР (транш 1)	-	-	2020	2 300 000
ЕБРР (транш 2)	-	-	2014	850 000
ЕБРР (транш 3)	-	-	2016	3 150 000
ОАО «УК ГидроОГК»	-	-	2011	5 000 000
ОАО «Саратовская ГЭС»	-	-	2013	3 000 000
Итого по строке 510 «Займы и кредиты»				**14 300 000**

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Займы и кредиты (строка 610 Бухгалтерского баланса)

По строке 610 «Займы и кредиты» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности начисленных процентов по привлеченным долгосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. - 278 032 тыс. руб. и 450 716 тыс. руб., соответственно.

тыс. руб.

Договор займа	Наименование займодавца / кредитора	31.12.2005		31.12.2006	
		Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам	Сумма основного долга	Сумма задолженности по процентам
№ 249/05-Р от 06.12.2005г.	АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	450 000	716	-	-
№7-02-634--06 от 08.09.2006	ЕБРР	-	-	-	95 944
№16-02-866-06 от 13.12.2006	ОАО «Саратовская ГЭС»	-	-	-	10 068
№3К-01-2006 от 29.06.2006	ОАО «УК ГидроОГК»	-	-	-	172 020
Итого по строке 610 «Займы и кредиты»		**450 000**	**716**	**-**	**278 032**

По состоянию на 31.12.2006 г. основные условия кредитных договоров были следующими:

тыс. руб.

Займодавец / кредитор	Договор	Дата получения	Год погашения	Сумма кредита	% по кредиту/ займу	Сумма начисленных процентов за 2006 г.	Сумма погашенных процентов за 2006 г.
АБ «Газпромбанк» (ЗАО)	№ 249/05-Р от 06.12.2005г	06.12.2005	2006	450 000	9,8%	9 062	9 778
ЕБРР (транш 1)	№ 7-02-634-06 от 08.09.2006г	24.10.2006	2020	2 300 000	3,65%+MOSPRIME	95 944	-
ЕБРР (транш 2)	№ 7-02-634-06 от 08.09.2006г	24.10.2006	2014	850 000	2,75%+MOSPRIME		
ЕБРР (транш 3)	№ 7-02-634-06 от 08.09.2006г	24.10.2006	2016	3 150 000	3,05%+MOSPRIME		
ОАО «УК ГидроОГК»	№3К-01-2006 от 29.06.2006г	07.07.2006	2011	5 000 000	8,23%	197 520	25 500
ОАО «Саратовская ГЭС»	№16-02-866-06 от 13.12.2006	13.12.2006	2013	3 000 000	8,75%	10 068	
Итого				**14 300 000**		**312 594**	**35 278**

Проценты начисляются ежемесячно, погашение процентов произведено в

установленные договором сроки. Остаток начисленных процентов подлежит оплате по условиям договора в январе 2007 г. Просроченная задолженность по займам и процентам отсутствует.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 620 Бухгалтерского баланса)

Общий объем кредиторской задолженности Общества составил 520 890 тыс. руб. и 300 394 тыс. руб. на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. соответственно.

Задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками (строка 621 «Поставщики и подрядчики» бухгалтерского баланса) состоит из следующей задолженности:

тыс. руб.

Наименование поставщика / подрядчика	31.12.2005	31.12.2006
Задолженность перед аффилированными лицами (см п. 7.4)	-	275 502
ЗАО «ЦФР»	-	122 649
ООО «АКФ «ТопАудит»	2 800	-
Прочие	135	9 738
Итого по строке 621 «Поставщики и подрядчики»	**2 935**	**407 889**

Задолженность перед аффилированными лицами сложилась по договорам аренды энергетического оборудования и предоставления услуг по содержанию, эксплуатации и ремонту оборудования.

По строке 625 «Прочие кредиторы» Бухгалтерского баланса, в том числе, числятся авансы, полученные от покупателей:

тыс. руб.

Наименование поставщика/ подрядчика	31.12.2005	31.12.2006
Задолженность перед аффилированными лицами (см п. 7.4)	297 000	57 067
ЗАО «ЦФР»	-	12 991
ОАО «СУАЛ» (филиал «ВГаЗ-СУАЛ»)	-	2 025
Прочие	404	14 688
Итого по строке 625 «Прочие кредиторы»	**297 404**	**86 771**

По состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. просроченная задолженность и задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

3.5.3 Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (строка 630 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2006 г. по строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» числится задолженность по невыплаченным промежуточным дивидендам за 9 месяцев 2006 г. в размере 809 000 тыс. руб. (пункт 5 пояснительной записки). Задолженность по дивидендам на 31.12.2005 г. составляет 27 889 тыс. руб.

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах (Справка к Бухгалтерскому балансу)

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2006 г. стоимость арендованных основных средств составляет 10 615 266 тыс. руб. (11 244 тыс. руб. на 31.12.2005 г.), из них на арендованное энергетическое оборудование приходится 10 600 236 тыс. руб. на 31.12.2006 г. (0 тыс. руб. на 31.12.2005 г.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих дочерних и прочих обществ:

Наименование арендодателя	31.12.2005	31.12.2006
ОАО «СШГЭС им. П.С. Непорожнего»	-	2 665 151
ОАО «Саратовская ГЭС»	-	2 363 957
ОАО «Волжская ГЭС»	-	2 065 201
ОАО «Жигулевская ГЭС»	-	1 702 885
ОАО «Нижегородская ГЭС»	-	1 106 886
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	-	319 151
ОАО «Зейская ГЭС»	-	228 096
ОАО «Ставропольская генерирующая компания»	-	148 909
Прочие	11 244	15 030
Итого:	**11 244**	**10 615 266**

Договоры аренды заключены в 2006 году на срок до 31.12.2006 г. с правом дальнейшей пролонгации.

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

В сентябре 2006 г. в рамках привлечения кредита в размере 6,3 млрд. руб. (пункт 3.5.1 пояснительной записки), предоставленного Европейским Банком Реконструкции и Развития («ЕБРР») Обществом были получены поручительства дочерних обществ ОАО «Каскад ВВ ГЭС», ОАО «Камская ГЭС», ОАО «Нижегородская ГЭС» и ОАО «Саратовская ГЭС».

3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей выданные

В июле 2006 г. Общество выступило поручителем по пятилетним рублевым облигациям ОАО «УК ГидроОГК» серии 01. Размещение облигаций ОАО «УК ГидроОГК» прошло по открытой подписке. Облигации размещались по цене, равной 100% от номинальной стоимости, – 1 тыс. рублей. Объем размещенного выпуска равен 5 млрд. рублей. В ходе биржевого аукциона ставка 1-го купонного дохода была определена в размере 8,1% годовых. Купонный доход выплачивается один раз в 6 месяцев (182 дня). Процентные ставки по 2-10 купонам равны процентной ставке по первому купону. Срок обращения облигаций – 5 лет. В соответствии с договором поручительства Общество приняло на себя ответственность за исполнение обязательств ОАО «УК ГидроОГК» по выплате владельцам облигаций номинальной стоимости облигаций (основной суммы

долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) в сроки и порядке, установленными эмиссионными документами. Поручительство вступило в действие с момента государственной регистрации выпуска облигаций и до полного исполнения сторонами принятых на себя обязательств, возникающих в результате размещения облигаций ОАО «УК ГидроОГК». Выдача Поручительства одобрена Решением Совета директоров ОАО «ГидроОГК» (Протокол заседания Совета директоров ОАО «ГидроОГК» №14 от 28.12.2005 г.).

В декабре 2006 г. Общество подписало договор поручительства в отношении договора о предоставлении ОАО «Саратовская ГЭС» кредитной линии в размере 3 млрд. руб. сроком до 7 лет, организованной банком ООО «Морган Стэнли Банк».

В течение 2006 г. Обществом были выданы поручительства в отношении кредитных обязательств дочерних обществ перед компаниями Группы РАО «ЕЭС России» на общую сумму 271 млн. руб.

В течение 2005 г. Общество поручительств не выдавало.

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Форма №2)

Выручка от реализации продукции, работ, услуг за 2006 г. составила 5 494 223 тыс. руб. Обществом были изменены сопоставимые данные за 2005 г. (пункт 2.11 пояснительной записки).

Структура выручки

тыс.руб.

Наименование показателя	2006 г.	2005 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 010)	**5 494 223**	-
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	5 464 197	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	30 026	-

Структура затрат

тыс.руб.

Наименование показателя	2006 г.	2005 г.
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (строка 020)	**5 951 781**	-
в том числе:		
Услуги по содержанию, эксплуатации и ремонту оборудования	3 375 320	-
Покупная электроэнергия	1 751 286	-
Аренда энергетического оборудования	334 051	-
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	237 134	-
Лизинг энергетического оборудования	68 150	-
Заработная плата	44 838	-
Консультационные услуги	38 041	-
Амортизация объектов основных средств	33 448	-
Налоги	22 753	-
Услуги по организации функционирования рынка	10 781	-

Наименование показателя	2006 г.	2005 г.
Единый социальный налог	8 059	-
Аудиторские услуги	5 434	-
Лизинг автотранспорта	4 024	-
Услуги по организации займа	3 814	-
Прочие расходы	14 648	-

За 2006 и 2005 гг. Общество понесло убытки от операционной деятельности в размере 457 558 тыс. руб. и 0 тыс.руб., соответственно.

3.8 Прочие доходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2006 г.	2005 г.
Проценты к получению (строка 060)	**325 262**	**3 165**
Прочие доходы (строка 090), всего	**4 437 360**	**2 583**
в том числе:		
Доходы от реализации векселей	4 074 191	-
Возмещение расходов по договорам эксплуатации	353 970	-
Возмещение убытков по соглашению в зоне торговли мощностью	9 017	-
Прочие доходы	182	2 583

3.9 Прочие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2006 г.	2005 г.
Проценты к уплате (строка 070)	**312 594**	**2 925**
Прочие расходы (строка 100), всего	**4 287 915**	**110 544**
в том числе:		
Расходы от реализации векселей	4 071 148	-
Резерв по сомнительным долгам	66 286	-
Невозмещаемый НДС	54 653	-
Консультационные услуги	38 118	23 787
Негосударственное пенсионное обеспечение	25 725	1 613
Благотворительность	7 322	-
Заработная плата и единый социальный налог	-	52 152
Другие расходы	24 663	32 992

3.10 Доходы от участия в других организациях

Причитающиеся к получению дивиденды за 2006 и 2005 гг. отражены по строке 080 «Доходы от участия в дочерних обществах» Отчета о прибылях и убытках в сумме 1 787 065 тыс. руб. и 709 039 тыс. руб., соответственно (пункт 7.6 пояснительной записки). Обществом были изменены сопоставимые данные за 2005 г. (пункт 2.11 пояснительной записки).

4 Налогообложение

4.1 Налог на прибыль

В 2005 и 2006 гг. налог на прибыль отсутствовал по причине налогового убытка.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям и, в связи с этим, существует вероятность, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2006 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 357 989 тыс. руб. (144 316 тыс. руб. в 2005 г.).

4.2 Налоговые разницы

В 2006 г. сумма постоянных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, исчисляемым по данным налогового учета (текущим налогом на прибыль), составила 1 544 621 тыс. руб. (699 263 тыс. руб. в 2005 году).

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих доходов и расходов:

- Дивидендов полученных на сумму 1 787 065 тыс. руб. в 2006 г., которые привели к образованию постоянного налогового актива (709 039 тыс. руб. в 2005 г.);

- Расходов, не учитываемых для целей налогового учета, в размере 242 445 тыс. руб. в 2006 г., которые привели к образованию постоянного налогового обязательства (9 777 тыс. руб. в 2005 г.), в т.ч.:

    - расходы на формирование резерва по сомнительным долгам в сумме 66 286 тыс. руб.;

    - невозмещаемый НДС по расходам на услуги сторонних организаций, не учитываемым для целей налогового учета, в сумме 54 653 тыс. руб.;

- расходы на консультационные услуги в сумме 38 118 тыс. руб.;
- взносы на негосударственное пенсионное обеспечение в сумме 25 725 тыс. руб. и др.

В 2006 г. налог на прибыль за счет влияния на него постоянных разниц уменьшился на 370 709 тыс.руб. по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль 357 989 тыс. руб. (в 2005 г. уменьшился на 167 823 тыс. руб. по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль 144 316 тыс.руб.).

В 2006 г. сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, составила 53 000 тыс. руб. (в 2005 г. 97 944 тыс. руб.) и привела к образованию соответствующих отложенных налоговых активов в отчетном году в размере 12 720 тыс. руб. (в 2005 г. 23 507 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы полностью состоят из налогового убытка, понесенного в 2006 году, который может быть отнесен на уменьшение налоговой базы в будущих периодах.

5 Дивиденды

Совет директоров ОАО РАО «ЕЭС России», исполняющий функции внеочередного общего Собрания акционеров Общества, в течение 2006 г. принял решения о выплате дивидендов в денежной форме в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Общая сумма дивидендов за 2006 г. составила 1 712 197 тыс. руб.

Период, за который начислены дивиденды	**Протокол заседания совета директоров**	**Размер дивидендов на одну акцию (руб.)**	**Количество акций (шт.)**	**Общая сумма дивидендов (тыс.руб.)**
Итоговые за 2005	№224 от 23.06.2006	0,005441922	103 951 322 702	565 695
Промежуточные за 1 квартал 2006	№224 от 23.06.2006	0,002151	103 951 322 702	223 599
Промежуточные за 2 квартал 2006	№228 от 19.09.2006	0,00106384	103 951 322 702	113 905
Промежуточные за 9 месяцев 2006	№238 от 21.12.2006	0,005739431	140 954 759 856	809 000
Итого:				**1 712 199**

По состоянию на 31.12.2006 г. в бухгалтерском балансе по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена чистая прибыль за вычетом начисленных промежуточных дивидендов, по строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» числится задолженность по невыплаченным промежуточным дивидендам за 9 месяцев 2006 года.

6 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитана согласно Методическим рекомендациям по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденным приказом Минфина от 21.03.2000 г. №29н.

Величина прибыли, приходящаяся на акцию, рассчитана путем деления чистой прибыли Общества за отчетный год на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчетном году.

Базовая прибыль на 1 акцию

	2006	2005
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 501 634	624 825
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	103 951,323	103 951 323
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,014	0,006

7 Аффилированные лица

7.1 Головное общество

Общество полностью контролируется ОАО РАО «ЕЭС России и входит в группу РАО «ЕЭС России», состоящую из ОАО РАО «ЕЭС России» и его дочерних и зависимых обществ.

7.2 Продажа продукции аффилированным лицам

В 2006 году Общество осуществляло реализацию электроэнергии и мощности следующим аффилированным лицам, компаниям группы РАО «ЕЭС России»:

тыс. руб.

Наименование покупателя	Выручка от продаж (без НДС)
ОАО «Мосэнергосбыт»	262 326
ОАО «Хакасэнергосбыт»	245 660
ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго»	202 775
ОАО энергетики и электрификации «Саратовэнерго»	200 342
ОАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания»	192 087
ОАО «Владимирская энергосбытовая компания»	175 720
ОАО «Пензенская энергосбытовая компания»	174 628
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	136 748
ОАО «Вологодская сбытовая компания»	127 157
ОАО «Белгородская сбытовая компания»	75 182
ОАО «Красноярскэнергосбыт»	74 824
ОАО «Дальэнерго»	69 048
ОАО энергетики и электрификации «Ульяновскэнерго»	66 706
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	65 628
ОАО энергетики и электрификации «Амурэнерго»	58 731
ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»	51 230
ОАО «Чувашская энергосбытовая компания»	50 633
ОАО «Курскэнергосбыт»	47 802

Наименование покупателя	Выручка от продаж (без НДС)
ОАО «Орловская сбытовая компания»	42 247
ОАО «Волгоградэнергосбыт»	34 967
ОАО «Петербургская сбытовая компания»	34 228
ОАО «Астраханская энергосбытовая компания»	32 732
Прочие	257 267
Итого	**2 678 668**

В 2005 году Общество не производило реализацию электроэнергии и мощности аффилированным лицам.

Продажа электрической энергии на регулируемом секторе оптового рынка осуществляется по тарифам, установленным Федеральной службой по тарифам, а также на свободном секторе по коммерческим ценам, в соответствии с Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2004 г. № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации».

Кроме этого, за период с 01.09.2006 г. по 31.12.2006 г. Общество реализовало электрическую энергию и мощность на рынок регулируемых договоров по тарифам, установленным Федеральной службой по тарифам и электрическую энергию на «рынок на сутки вперед» и на «балансирующий рынок». Основная часть этих продаж была осуществлена аффилированным лицам Общества, компаниям группы РАО «ЕЭС России», по ценам, определяемым путем конкурентного отбора ценовых заявок покупателей и поставщиков, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.10.03 г. № «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода».

7.3 Закупки у аффилированных лиц

В 2006 году Обществу были оказаны услуги по договорам аренды энергетического оборудования и предоставления услуг по содержанию, эксплуатации и ремонтам оборудования следующими аффилированными компаниями, дочерними обществами ОАО «ГидроОГК» (пункт 1.7 пояснительной записки).

тыс. руб.

Наименование поставщика	Услуги по содержанию, эксплуатации и ремонтам оборудования	Аренда энергетического оборудования	Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	Лизинг
ОАО «Саратовская ГЭС»	1 048 573	138 377	43 920	-
ОАО «СШГЭС им. П.С. Непорожнего»	631 153	67 579	81 394	-
ОАО «Волжская ГЭС»	370 382	33 562	30 773	38 315
ОАО «Жигулевская ГЭС»	360 384	25 915	27 854	29 835
ОАО «Нижегородская ГЭС»	359 656	42 881	16 793	-
ОАО «Зейская ГЭС»	283 544	8 230	16 107	-
ОАО «Каскад ВВ	210 282	11 998	14 739	-

ГЭС»				
Наименование поставщика	**Услуги по содержанию, эксплуатации и ремонтам оборудования**	**Аренда энергетического оборудования**	**Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению**	**Лизинг**
ОАО «Ставропольская генерирующая компания»	111 346	5 509	5 554	-
Всего	**3 375 320**	**334 051**	**237 134**	**68 150**

В 2005 году Общество не производило закупки товаров и услуг у аффилированных лиц.

7.4 Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. задолженность Общества перед аффилированными лицами составляет:

тыс. руб.

Наименование кредитора	31.12.2005	31.12.2006
ОАО «Волжская ГЭС»	-	114 793
ОАО «Жигулевская ГЭС»	-	80 855
ОАО «Нижегородская ГЭС»	-	25 301
ОАО «Саратовская ГЭС»	-	20 067
ОАО «Мосэнергосбыт»	-	15 178
ОАО «СШГЭС им. П.С. Непорожнего»	-	13 291
ОАО «Зейская ГЭС»	-	12 008
ОАО «Хакасэнергосбыт»	-	9 753
ОАО «Кузбасская энергетическая сбытовая компания»	-	9 296
ОАО «Ставропольская генерирующая компания»	-	8 096
ОАО «Красноярскэнергосбыт»	-	6 379
ОАО «Астраханская энергосбытовая компания»	-	4 803
ОАО «Волгоградэнергосбыт»	-	3 560
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	-	3 412
ОАО «Петербургская сбытовая компания»	-	1 571
ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	-	1 369
ОАО «Тываэнерго»	-	1 211
ЗАО «Богучанская ГЭС»	297 000	32
Прочие	-	1 594
Итого	**297 800**	**332 569**

По состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. задолженность аффилированных лиц перед Обществом составляет, тыс. руб.:

Наименование дебитора	31.12.2005	31.12.2006						
	по дивидендам и процентам по векселям	по дивидендам	по беспроцентным векселям	по э/э и т/э	задолженность по возмещению расходов по договорам эксплуатации оборудования	по авансам выданным	прочие	Всего
ЗАО «Богучанская ГЭС»	-	-	6 347 502	-	-	-	1 900	6 349 402
ОАО РАО «РАО ЕЭС России»	-	-	6 219 851	-	-	-	402	6 220 253
ОАО «Бурейская ГЭС»	-	-	5 592 005	-	-	-	5 795	5 597 800
ОАО «Каббалкэнерго»	-	-	1 802 209	-	-	-	11 072	1 813 281
ОАО «Малая Мезенская ПЭС»	-	-	300 000	-	-	-	5 262	305 262
ОАО «СШГЭС им ПС Непорожнего»	-	150 073	-	-	-	104 827	22 439	277 339
ОАО «Жигулевская ГЭС»	261 623	208 051	-	-	-	-	23 329	231 380
ОАО «Саратовская ГЭС»	-	220 168	-	10 986	-	-	-	231 154
ОАО «Каскад Нижне-Черекские ГЭС»	-	-	155 537	-	-	-	13 461	168 998
ОАО «Зарамагские ГЭС»	-	129 304	14 158	-	-	-	21 400	164 862
ОАО «Волжская ГЭС»	203 324	65 400	-	194	204 962	-	33 653	304 209
ОАО «Сулакэнерго»	3 046	-	50 000	30 854	-	-	12 632	93 486
ОАО «Нижегородская ГЭС»	-	-	-	2 782	83 756	-	-	86 538
ОАО «Ставропольская генерирующая компания»	-	15 094	-	-	65 251	-	2 018	82 363
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	-	-	-	28 312	-	-	-	28 312
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	14 376	-	-	4 614	-	14 090	7 911	26 615
ОАО «Камская ГЭС»	31 823	-	-	-	-	-	17 295	17 295
ОАО «Хабаровскэнерго»	-	-	-	12 639	-	-	-	12 639
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	-	1 343	6 583	-	-	-	3 226	11 152
ОАО «Воткинская ГЭС»	29 632	-	-	-	-	-	1 240	1 240
Прочие	-	9 440	-	-	-	-	53 344	62 784
Всего	**543 824**	**798 873**	**20 487 845**	**90 381**	**353 969**	**118 917**	**236 379**	**22 086 364**

7.5 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2006 и 31.12.2005 гг. на балансе Общества числятся долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в аффилированные компании (пункт 3.1.3 и 3.2.2 соответственно).

7.6 Дивиденды к получению

Сумма дивидендов, полученных от аффилированных лиц в 2006 и 2005 гг. представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Доля в УК компании %	Дивиденды за 2006 год	Дивиденды за 2005 год
ОАО «Саратовская ГЭС»	100% - 1	469 187	-
ОАО «Нижегородская ГЭС»	100% - 1	102 761	-
ОАО «Зейская ГЭС»	56,39%	28 130	211 942
ОАО «Волжская ГЭС»	83,31%	192 322	100 074
ОАО «Камская ГЭС»	100% - 1	75 219	34 823
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	100% - 1	16 486	14 376
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	78,90%	246 392	-
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	53,49%	3 872	519
ОАО «Ставропольская генерирующая компания»	55,12%	15 094	-
ОАО «Сулакэнерго»	53,62%	9 790	8 383
ОАО «Воткинская ГЭС»	59,84%	16 857	45 001
ОАО «Жигулёвская ГЭС»	84,11%	481 651	293 921
ОАО «Загорская ГЭС»	50,90%	129 304	-
Итого		**1 787 065**	**709 039**

7.7 Займы полученные

В составе кредитов и займов полученных на конец отчетного года числятся займы, полученные от следующих дочерних обществ:

- ОАО «УК ГидроОГК» - на сумму 5 172 020 тыс. руб., включая задолженность по процентам в размере 172 020 тыс. руб.

- ОАО «Саратовская ГЭС» - на сумму 3 010 068 тыс. руб., включая задолженность по процентам в размере 10 068 тыс. руб.

Заемные средства в том числе были направлены в дочерние и зависимые общества на реализацию инвестиционной программы.

На начало отчетного периода кредиты и займы, полученные от аффилированных лиц, отсутствовали.

7.8 Взносы в уставный капитал

В 2006 г. ОАО РАО «ЕЭС России» внесло акции ОАО «Чебоксарская ГЭС», ОАО «Дагестанская региональная генерирующая компания», ОАО «Загорская ГАЭС», ОАО «Ставропольская электрическая генерирующая компания», ОАО «Зарамагские ГЭС», ОАО «Зеленчукские ГЭС»,

ОАО «НИИЭС» и ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»; имущественный комплекс Новосибирской ГЭС; движимое и недвижимое имущество ОАО РАО «ЕЭС России», используемое гидроэлектростанциями для производства электрической энергии и при осуществлении текущей деятельности, в качестве оплаты дополнительной эмиссии акций Общества (пункт 3.3.1 пояснительной записки).

7.9 Вознаграждения директорам

В 2006 и 2005 гг. Общество выплатило членам Совета директоров и Правлению Общества вознаграждения (в том числе заработная плата) на общую сумму приблизительно 13 072 тыс. руб. и 13 169 тыс. руб., соответственно.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 1.5 пояснительной записки.

8 Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет 99,45% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

9 Прочая информация

В мае 2006 г. компании ГидроОГК и РУСАЛ подписали Соглашения о сотрудничестве по совместной реализации проекта создания Богучанского энерго-металлургического объединения (БЭМО). Проект БЭМО включает в себя достройку Богучанской ГЭС установленной мощностью 3000 МВт на реке Ангара и строительство алюминиевого завода мощностью порядка 600 000 тонн год, который станет одним из основных потребителей вырабатываемой на ГЭС электроэнергии. Реализация проекта осуществляется партнерами на паритетных началах. Запуск первой очереди ГЭС и завода планируется в 2009.

10 События после отчетной даты

В марте 2007 г. ОАО «ГидроОГК» предоставило поручительство по кредиту на сумму 520 млн. долларов, привлеченному ЗАО «Богучанский алюминиевый завод» (компанией, по 50% уставного капитала которой принадлежит ОАО «ГидроОГК» и РУСАЛу) для финансирования проекта по созданию Богучанского энерго-металлургического объединения (БЭМО). Срок

кредита – 3 года, средняя ставка по кредиту составляет LIBOR + 0,825% годовых. Организаторами и андеррайтерами займа выступили ABN Amro, Barclays, Calyon и Сбербанк России. Привлеченные средства будут направлены на строительство Богучанского алюминиевого завода и достройку Богучанской ГЭС. Поручительство ОАО «ГидроОГК» обеспечивает 50% обязательств заемщика по кредитному договору; другие 50% обеспечены гарантией и поручительствами, предоставленными компаниями группы РУСАЛ.

29 марта 2007 года Общество заключило договора на покупку объектов движимого и недвижимого имущества с ОАО РАО «ЕЭС России» на общую сумму 1 271 млн. руб. Первоначальная балансовая стоимость имущества на 31.12.2006 года составляет 1 056 млн.руб. Остаточная стоимость данных объектов будет определена при их фактической передаче.

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В.Отто

«31» марта 2007

ПРИЛОЖЕНИЕ IV
Бухгалтерская отчетность эмитента за 2007 год

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ФЕДЕРАЛЬНАЯ ГИДРОГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2007 год

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Акционеру Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»:

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 года.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 года, действительна по 20 мая 2012 года.

Является членом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и Аудиторской палаты России.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания» (сокращенное наименование – ОАО «ГидроОГК»).

Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1042401810494 от 26 декабря 2004 года выдано Инспекцией МНС России по Железнодорожному району г. Красноярска, Красноярского края.

Термин «аудит» используется только для обозначения услуг, оказываемых в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
"ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
(ЗАО "ПвК Аудит")
115054, Москва
Космодамианская наб., 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»

Акционеру Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»:

1. Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2. Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

3. Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

   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 изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского

PRICEWATERHOUSECOOPERS

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 и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2007 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2007 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

5 Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, приведенную в пункте 3.1.3 Пояснительной записки Общества о причинах неотражения в его финансовой (бухгалтерской) отчетности финансовых вложений в дочерние предприятия по их текущей рыночной стоимости. Данное решение Общества связано с его реорганизацией, в результате которой вышеуказанные дочерние предприятия прекратили свое существование и вошли в состав Общества как филиалы по состоянию на 09.01.2008 г.

«31» «марта» 2008 года

Директор акционерного общества Д. Грей

Аудитор Т. В. Сиротинская
Квалификационный аттестат № К 009372
в области общего аудита
бессрочный

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2007 г.

		КОДЫ
	Форма №1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	2007/12/31
Организация **Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"**	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 660009, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51

Дата утверждения	. .
Дата отправки / принятия	. .

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	2 680 942	3 062 766
Незавершенное строительство	130	206 754	1 063 915
Долгосрочные финансовые вложения	140	125 475 214	124 872 069
Отложенные налоговые активы	145	36 227	36 274
Прочие внеоборотные активы	150	351 891	391 243
Итого по разделу I	**190**	**128 751 028**	**129 426 267**
II. Оборотные активы			
Запасы	210	49 115	104 651
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	24 754	30 239
расходы будущих периодов	216	24 361	74 416
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	20 807	36 788
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	5 564 265
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	22 636 097	42 885 503
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	498 554	1 791 170
Краткосрочные финансовые вложения	250	6 097 515	14 117 927
Денежные средства	260	88 182	1 905 766
Итого по разделу II	**290**	**28 891 716**	**64 614 900**
БАЛАНС	**300**	**157 642 744**	**194 041 167**

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Пол[illegible]аудит"
А[illegible]
Дата [illegible] 31 мая 2008

Форма 0710002 с.2

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	140 954 760	156 864 374
Добавочный капитал	420	391 080	12 005 098
Резервный капитал	430	31 241	106 453
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	31 241	106 453
Нераспределенная прибыль	470	357 741	7 779 260
Итого по разделу III	**490**	**141 734 822**	**176 755 185**
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	14 300 000	15 800 000
Итого по разделу IV	**590**	**14 300 000**	**15 800 000**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	278 032	465 254
Кредиторская задолженность	620	520 890	1 020 728
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	407 889	797 572
задолженность перед персоналом организации	622	334	17 285
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3 259	4 706
задолженность по налогам и сборам	624	22 637	25 884
прочие кредиторы	625	86 771	175 281
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	809 000	-
Итого по разделу V	**690**	**1 607 922**	**1 485 982**
БАЛАНС	700	157 642 744	194 041 167

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	10 615 266	108 318 790
в том числе: по лизингу	911	13 331	4 494 368
аренда помещения	912	1 699	2 199
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	1 231 823
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	6 300 000	11 727 507
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	8 271 348	15 639 972
Бланки строгой отчетности		1	8

Председатель Правления _____ В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер _____ О.В. Отто

"31" марта 2008 года

ОАО "ГидроОГК"

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Эрнст энд Янг Аудит"
Дата 31.03.2008

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		КОДЫ
	Форма №2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	2007/12/31
Организация **Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"**	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	код	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 минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	41 797 725	5 494 223
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(33 293 839)	(5 951 781)
Валовая прибыль	029	8 503 886	(457 558)
Прибыль от продаж	050	8 503 886	(457 558)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 430 145	325 260
Проценты к уплате	070	(1 300 174)	(312 594)
Доходы от участия в других организациях	080	2 467 857	1 787 060
Прочие доходы	090	23 499 344	4 437 390
Прочие расходы	100	(23 717 175)	(4 287 915)
Прибыль до налогообложения	140	10 883 883	1 491 620
Отложенные налоговые активы	141	47	12 720
Текущий налог на прибыль	150	(2 268 184)	-
Иные аналогичные обязательные платежи	180	(15)	(96)
Чистая прибыль отчетного периода	190	8 615 731	1 504 245
СПРАВОЧНО: Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(343 995)	(370 709)
Базовая прибыль на акцию	210	0,08055	0,01447

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "[illegible]аудиторскую[illegible]"
Аудитор
Дата 31 мар 08

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	230	-	-	363 020	7
Прибыль прошлых лет	240	1 728	66 286	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	250	155 796	5 672	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260	156	137	-	-
Отчисления в оценочные резервы	270	X	164 323	X	66 285

Председатель Правления _____ **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер _____ **О.В. Отто**

"31" марта 2008 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31 [illegible] 2008

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		КОДЫ
	Форма №3 по ОКУД	0710003
	Дата (год, месяц, число)	2007/12/31
Организация **Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"**	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	050	103 951 323	-	-	596 936	104 548 259
2006 (предыдущий год)						
Остаток на 1 января предыдущего года	060	103 951 323	-	-	596 936	104 548 259
Чистая прибыль	062	X	X	X	1 504 245	1 504 245
Дивиденды	063	X	X	X	(1 712 199)	(1 712 199)
Отчисления в резервный фонд	064	X	X	31 241	(31 241)	-
Увеличение величины капитала за счет:		37 003 437	391 080	-	-	37 394 517
дополнительного выпуска акций	071	37 003 437	391 080	X	X	37 394 517
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	140 954 760	391 080	31 241	357 741	141 734 822
2007 (отчетный год)						
Остаток на 1 января отчетного года	100	140 954 760	391 080	31 241	357 741	141 734 822
Чистая прибыль	102	X	X	X	8 615 731	8 615 731
Дивиденды	103	X	X	X	(1 119 000)	(1 119 000)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	75 212	(75 212)	-
Увеличение величины капитала за счет:		15 909 614	11 614 018	-	-	27 523 632
дополнительного выпуска акций	121	15 909 614	11 614 018	X	X	27 523 632
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	156 864 374	12 005 098	106 453	7 779 260	176 755 185

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
Резервный капитал					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	-	-	-	31 241
данные отчетного года	152	31 241	75 212	-	106 453
Оценочные резервы:					
Резерв по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	173	-	66 286	-	66 286
данные отчетного года	174	66 286	184 323	(66 286)	184 323

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

Форма 0710003 с.2

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	141 734 822	176 755 180

Председатель Правления _____ В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер _____ О.В. Отто

"31" марта 2008 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31 мая 2008

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2007 г.

		КОДЫ
	Форма №4 по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	2007/12/31
Организация: **Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"**	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности: Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / 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
Остаток денежных средств на начало отчетного года	**100**	**88 182**	**100 355**
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства полученные от покупателей, заказчиков	110	49 372 944	7 191 871
Прочие доходы	140	931 929	42 541
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(38 927 165)	(8 235 576)
на оплату труда	160	(236 125)	(39 529)
на выплату дивидендов, процентов	170	(3 180 166)	(966 365)
на расчеты по налогам и сборам	180	(4 534 858)	(25 473)
на прочие расходы	183	(2 407 182)	(160 991)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	**190**	**1 019 377**	**(2 193 521)**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	588	-
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	71 369 839	4 088 472
Полученные дивиденды	230	3 266 862	1 528 970
Полученные проценты	240	885 943	39 741
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	4 226 048	8 520 000
Приобретение дочерних организаций	280	(3 301 423)	(304 650)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальные активы	290	(2 417 308)	(292)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(90 378 512)	(30 091 690)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(6 491 727)	(15 444 853)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	**340**	**(22 859 690)**	**(31 664 302)**
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	25 377 507	20 000 000
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	1 500 000	14 300 000
Погашение займов и кредитов (без процентов)	450	(3 212 225)	(450 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	460	(7 389)	(4 350)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	**490**	**23 657 893**	**33 845 650**
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	500	1 817 580	(12 173)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	**510**	**1 905 762**	**88 182**

Председатель Правления _____ В.Ю. Сикюгин

Главный бухгалтер _____ О.В. Отто

"31" марта 2008 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31 марта 2008

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2007 год

		Коды
	Форма № 5 по ОКУД	0710005
	Дата (год, месяц, число)	2007/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Основные средства

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	070	370 637	64 346	-	434 983
Сооружения и передаточные устройства	071	1 756 853	10 718	-	1 767 571
Машины и оборудование	072	579 696	422 300	(12 700)	989 296
Транспорные средства	073	-	4 856	-	4 856
Производственный и хозяйственный инвентарь	074	7 400	2 293	-	9 693
Другие виды основных средств	078	39	-	-	39
Итого	090	**2 714 625**	**504 513**	**(12 700)**	**3 206 438**

Наименование показателя	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	33 683	143 672
в том числе: зданий и сооружений	141	15 184	63 314
машин, оборудования, транспортных средств	142	16 850	76 981
других	143	1 649	3 377
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	7 529
в том числе: здания	151	-	765
машины и оборудования	152	-	6 764
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	10 615 266	108 318 790
в том числе: здание и сооружения	161	13 331	2 199
машин, оборудования, транспортных средств	162	1 699	20 272
аренда энергетического оборудования	163	10 600 236	108 287 314
прочие	164	-	9 005

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Форма 0710005 с. 2

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

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	50 000	-	-	50 000
в том числе: НИОКР		50 000	-	-	50 000

	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	50 000	50 000

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
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	118 593 379	124 818 876	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	118 593 379	124 720 483	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	2 959 279	31 261	3 097 515	11 512 887
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	2 959 279	31 261	3 097 515	11 512 887
Предоставленные займы	525	3 922 556	21 932	-	305 040
Депозитные вклады	530	-	-	3 000 000	2 300 000
Итого	**540**	**125 475 214**	**124 872 069**	**6 097 515**	**14 117 927**
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	76 372 602	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	76 372 602	-	-	-
Итого	**570**	**76 372 602**	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
А: _____
Дата: 31 МАР 2008

Форма 0710005 с. 3

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
Дебиторская задолженность: краткосрочная - всего	610	22 702 383	43 049 826
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	611	564 840	1 955 493
авансы выданные	612	158 287	436 064
прочая	613	21 979 256	40 658 269
долгосрочная - всего	620	-	5 564 265
прочая	623	-	5 564 265
Итого	**630**	**22 702 383**	**48 614 091**
Кредиторская задолженность: краткоорочная - всего	650	798 922	1 485 982
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	407 889	797 572
авансы полученные	652	85 054	168 584
расчеты по налогам и сборам	653	22 637	25 884
кредиты	654	278 032	465 254
прочая	656	5 310	28 688
долгосрочная - всего	660	14 300 000	15 800 000
в том числе: кредиты	661	6 300 000	7 800 000
займы	662	8 000 000	8 000 000
Итого	**670**	**15 098 922**	**17 285 982**

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	7 579 076	1 751 286
Затраты на оплату труда	720	289 923	44 838
Отчисления на социальные нужды	730	34 147	8 059
Амортизация	740	112 022	33 448
Прочие затраты	750	25 278 671	4 114 150
Итого по элементам затрат	**760**	**33 293 839**	**5 951 781**
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): расходов будущих периодов	766	54 370	325 168

Обеспечения

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	810	6 300 000	11 727 507
Выданные - всего	830	8 271 348	15 639 972

Председатель правления _____ **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер _____ **О.В. Отто**

"31" марта 2008 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31 [illegible]

Открытое акционерное общество
«Федеральная гидрогенерирующая компания»

Пояснительная записка
к финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2007 год

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Содержание

I. Общие сведения 18

1.1 Сведения об Обществе 18
1.2 Филиалы Общества 19
1.3 Основные виды деятельности Общества 20
1.4 Органы управления Обществом 22
1.4.1 Общее собрание акционеров 22
1.4.2 Совет директоров 23
1.4.3 Правление Общества 24
1.4.4 Ревизионная комиссия 25

II. Учетная политика 26

2.1 Основа составления 26
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 26
2.3 Основные средства 26
2.4 Финансовые вложения 27
2.5 Расходы будущих периодов 28
2.6 Задолженность покупателей и заказчиков 29
2.7 Уставный, добавочный и резервный капитал 29
2.8 Кредиты и займы полученные 30
2.9 Признание доходов 30
2.10 Признание расходов 31
2.11 Изменения в учетной политике 31

III. Раскрытие существенных показателей 32

3.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса) 32
3.1.1 Основные средства (строка 120 Бухгалтерского баланса) 32
3.1.2 Незавершенное строительство (строка 130 Бухгалтерского баланса) 33
3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 140 Бухгалтерского баланса) 33
3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 150 Бухгалтерского баланса) 40
3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса) 41
3.2.1 Дебиторская задолженность (строка 230, 240 Бухгалтерского баланса) 41
3.2.2 Краткосрочные финансовые вложения (строка 250 Бухгалтерского баланса) 42
3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса) 44
3.3.1 Уставный капитал (строка 410 Бухгалтерского баланса) 44
3.3.2 Добавочный капитал (строка 420 Бухгалтерского баланса) 48
3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса) 48
3.4.1 Займы и кредиты (строка 510 Бухгалтерского баланса) 48
3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса) 49
3.5.1 Займы и кредиты (строка 610 Бухгалтерского баланса) 49
3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 620 Бухгалтерского баланса) 50
3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах 50
(Справка к Бухгалтерскому балансу) 50
3.6.1 Арендованные основные средства 50
3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей полученные 51
3.6.4 Обеспечения обязательств и платежей выданные 51
3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Форма №2) 53
3.7.1 Структура выручки 53
3.7.2 Структура затрат 54
3.8 Прочие доходы 54
3.9 Прочие расходы 54
3.10 Налоги 55
3.11 Дивиденды 56
3.12 Прибыль на акцию 56
3.13 Аффилированные лица 57

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор _____

Дата _____

3.13.1 Головное общество 57
3.13.2 Продажи аффилированным лицам 57
3.13.3 Закупки у аффилированных лиц 58
3.13.4 Состояние расчетов с аффилированными лицами 59
3.13.5 Займы, предоставленные аффилированными лицами 61
3.13.6 Займы, предоставленные аффилированным лицам 61
3.13.7 Доходы от участия в других организациях 61
3.13.8 Вознаграждения и займы директорам 61
3.14 Информация по сегментам 62
3.15 Реорганизация 62
3.15.1 Этапы реорганизации 63
3.15.2 Условия реорганизации (коэффициенты конвертации) 64
3.16 События после отчетной даты 64
3.17 Условные обязательства 65

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

I. Общие сведения

1.1 Сведения об Обществе

Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания» (ОАО «ГидроОГК» - далее по тексту «Общество») учреждено единственным учредителем – ОАО РАО «ЕЭС России» по Решению Совета Директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 526 от 11.07.2001 г. «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации» и Распоряжениями Правительства Российской Федерации № 1254-р от 01.09.2003 г. и № 1367-р от 25.10.2004 г.

Свидетельство о государственной регистрации Общества серия 24 № 002237589 от 26.12.2004 г. выдано ИМНС России по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края. Обществу присвоен основной государственный номер юридического лица №1042401810494.

Общество зарегистрировано по адресу: 660009, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51.

Почтовый адрес Общества: 117393, г. Москва, ул. Архитектора Власова, д. 51.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2007 г. составила 321 человек (31.12.2006 г. – 57 человек).

30.09.2005 г. решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» была одобрена целевая модель функционирования Общества. После завершения ее формирования Общество будет представлять собой единую операционную компанию, управляющую входящими в ее состав филиалами – гидроэлектростанциями (далее по тексту «ГЭС»), а также дочерними компаниями, образованными в целях организации новых видов деятельности и реализации инвестиционных проектов. Доля участия Российской Федерации в уставном капитале операционной компании составит не менее 50% + 1 акция.

27.04.2007 г. Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» была одобрена схема ускоренной консолидации Общества в единую операционную компанию, предусматривающая следующие этапы:

Этап 1. Дополнительная эмиссия акций Общества в 2007 г.:

Решение об увеличении уставного капитала Общества было принято Общим собранием акционеров Общества (Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России») от 25.05.2007 г. (протокол № 252).

05.07.2007 г. ФСФР России зарегистрировала дополнительный выпуск обыкновенных именных акций Общества № 1-01-55038-E-002D в количестве 110 000 000 000 штук, размещаемых по закрытой подписке в пользу ООО «ЭЗОП», ОАО РАО «ЕЭС России» и Российской Федерации (см. пункт 3.3.1 Пояснительной записки).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31.12.07

Отчет об итогах дополнительного выпуска акций был зарегистрирован ФСФР России 01.11.2007 г. В результате дополнительной эмиссии было размещено 15 909 613 920 акций.

Этап 2. Реорганизация Общества:

В рамках реорганизации планируется присоединение 22 дочерних и зависимых обществ, а также ОАО «Государственный холдинг ГидроОГК» и ОАО «Миноритарный холдинг ГидроОГК», выделяемых при реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» (см. пункт 3.15 Пояснительной записки).

В результате выделения из ОАО РАО «ЕЭС России» ОАО «Государственный холдинг ГидроОГК» будет наделен акциями тепловых оптовых генерирующих компаний (далее по тексту «ОГК») и территориальных генерирующих компаний (далее по тексту «ТГК») в размере, определяемом исходя из необходимости получения дохода от их продажи, в том числе в целях ликвидации инвестиционного дефицита Общества.

Формирование целевой модели функционирования Общества планируется завершить к июлю 2008 г.

1.2 Филиалы Общества

По состоянию на 31.12.2007 г. Общество имело в своем составе 19 территориально обособленных структурных подразделений (филиалов):

№	Наименование филиала	Местонахождение
1	Филиал «Бурейская ГЭС»	Российская Федерация, Амурская обл., Бурейский район, п. Талакан
2	Филиал «Волжская ГЭС»	Российская Федерация, Волгоградская обл., г. Волжский, пр-т Ленина, д. 1 а
3	Филиал «Воткинская ГЭС»	Российская Федерация, Пермский край, г. Чайковский
4	Дагестанский филиал	Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73 а
5	Филиал «Жигулевская ГЭС»	Российская Федерация, Самарская обл., г. Жигулевск
6	Филиал «Загорская ГАЭС»	Российская Федерация, Московская обл., Сергиево-Посадский район, пос. Богородское, д.100
7	Филиал «Зейская ГЭС»	Российская Федерация, Амурская обл., г. Зея
8	Кабардино-Балкарский филиал	Российская Федерация, Кабардино-Балкарская республика, Черекский район, п. Кашхатау, ул. Мечиева, д. 1 а
9	Филиал «Камская ГЭС»	Российская Федерация, г. Пермь-30, Камская ГЭС

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

№	Наименование филиала	Местонахождение
10	Карачаево-Черкесский филиал	Российская Федерация, Карачаево-Черкесская республика, п. Правокубанский
11	Филиал «Каскад Верхневолжских ГЭС»	Российская Федерация, Ярославская обл., г. Рыбинск
12	Филиал «Каскад Кубанских ГЭС»	Российская Федерация, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Водопроводная, 360 А
13	Филиал «Корпоративный университет гидроэнергетики»	Российская Федерация, г. Москва, Проспект Вернадского, 8 а
14	Филиал «Нижегородская ГЭС»	Российская Федерация, Нижегородская обл., Городецкий район, г. Заволжье
15	Филиал «Новосибирская ГЭС»	Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Новоморская, 4
16	Филиал «Саратовская ГЭС»	Российская Федерация, Саратовская обл., г. Балаково, Саратовская ГЭС
17	Филиал «Саяно-Шушенская ГЭС имени П.С.Непорожнего»	Российская Федерация, Республика Хакасия, г. Саяногорск, п. Черемушки
18	Северо-Осетинский филиал	Российская Федерация, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Васо Абаева, д. 63
19	Филиал «Чебоксарская ГЭС»	Российская Федерация, Чувашская республика, г. Новочебоксарск, ул. Набережная, д. 34

Все вышеперечисленные филиалы, за исключением филиала «Новосибирская ГЭС», были созданы в соответствии с решением Совета Директоров Общества от 27.08.2007 г. Изменения в Едином государственном реестре юридических лиц были зарегистрированы 11.09.2007 г. В течение 2007 г. данные филиалы не осуществляли существенных хозяйственных операций.

Филиал «Новосибирская ГЭС» был создан по решению Совета директоров Общества от 10.04.2006 г. Изменения в Едином государственном реестре юридических лиц были зарегистрированы 31.05.2006 г.

1.3 Основные виды деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества в 2007 г. являлись:

- производство электрической энергии и мощности;
- поставка (продажа) и получение (покупка) электрической энергии на Оптовом рынке электрической энергии и мощности;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31 20

- осуществление инвестиционной деятельности.

В соответствии с п.п. 16, 17 Правил Оптового рынка электроэнергии (мощности) (далее по тексту «ОРЭ») необходимым условием для установления ФСТ России тарифа на поставку на ОРЭ для Общества является владение на праве собственности или ином законном основании генерирующим оборудованием, удовлетворяющим требованиям, предъявляемым к субъектам ОРЭ, по количественным характеристикам.

Выполнение указанных выше требований стало возможно путем заключения Обществом с дочерними и зависимыми обществами договоров аренды имущества (см. 3.6.1 Пояснительной записки). Таким образом, с мая 2006 г. Общество заключало договоры аренды энергетического оборудования и договоры о предоставлении услуг по содержанию, эксплуатации и ремонтам оборудования с дочерними и зависимыми обществами.

В соответствии с договорами аренды продукция и доходы, получаемые в результате использования энергетического оборудования, являются собственностью Общества. Общество напрямую заключает договоры купли-продажи электрической энергии и реализует ее на ОРЭ (см. пункт 3.7.1 Пояснительной записки).

В 2006 году Общество арендовало оборудование у 8-ми дочерних и зависимых обществ, начиная с 01.01.2007 г. в аренде у Общества находилось оборудование 15-ти дочерних и зависимых обществ.

Обществом был получен статус субъекта Оптового рынка электроэнергии и мощности:

- с 01.05.2006 г. в отношении групп точек поставки (далее по тексту «ГТП») ОАО «Саратовская ГЭС», ОАО «Нижегородская ГЭС», ОАО «Каскад ВВ ГЭС» (Приказ ФСТ России от 25.04.2006 г. № 94-э/5);

- с 01.10.2006 г. в отношении ГТП ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС» и ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания» (Приказ ФСТ России от 24.10.2006 г. № 231-э/8);

- с 01.01.2007 г. в отношении ГТП ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС», ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания», ОАО «Саратовская ГЭС», ОАО «Нижегородская ГЭС», ОАО «Каскад ВВ ГЭС», ОАО «Чебоксарская ГЭС», ОАО «Воткинская ГЭС», ОАО «Камская ГЭС», ОАО «Зеленчукские ГЭС», ОАО «Сулакэнерго», ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания» и ОАО «Бурейская ГЭС» (Приказы ФСТ России от 29.12.2006 г. № 484-э/5 и от 27.02.2007 г. № 32-э/8).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

Начиная с даты заключения договоров аренды и эксплуатации энергетического оборудования, дочерние и зависимые общества прекратили свое участие на ОРЭ. в свою очередь Общество стало участником ОРЭ по ГТП, зарегистрированным относительно переданного в аренду имущества.

В рамках осуществления инвестиционной деятельности Общество проводит инвестиционную политику, основываясь на следующих принципах:

- Соответствие инвестиционных решений и инвестиционных проектов законодательно установленным требованиям (в том числе строительным нормам и правилам, экологическим требованиям).
- Последовательность (стадийность) принятия инвестиционных решений с анализом альтернатив после каждой стадии.
- Экономическая эффективность и финансовая обеспеченность инвестиционных проектов.

Приоритетными направлениями инвестиционной деятельности являются обеспечение безопасности существующих сооружений, обеспечение системной надежности, покрытие дефицита мощности, а также развитие новых направлений энергетики (ветроэнергетика, приливная энергетика, геотермальная энергетика).
Принятие основных инвестиционных решений (в том числе об утверждении и корректировке Инвестиционной программы Общества, включении в Инвестиционную программу Общества инвестиционных проектов) принимается Советом директоров Общества (см. пункт 1.4 Пояснительной записки)
Инвестиционная программа Общества на 2007 г. была одобрена 20.12.2006 г. и утверждена в составе бизнес-плана 10.04.2007 г. Советом директоров Общества.

1.4 Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Председатель Правления.

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

1.4.1 Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, компетенция которого определена Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

В период владения ОАО РАО «ЕЭС России» 100% голосующих акций Общества решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров, принимались Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" 22
Аудитор
Дата 31

Поскольку в результате размещения дополнительной эмиссии акций № 1-01-55038-Е-002D (см. пункт 1.1 Пояснительной записки) Общество перестало являться 100% дочерним обществом ОАО РАО «ЕЭС России», с этого момента порядок созыва, подготовки и проведения Общего собрания акционеров Общества регулируется главой VII Федерального закона «Об акционерных обществах», Уставом Общества и Положением о порядке подготовки и проведения Общего собрания акционеров, утвержденным решением годового Общего собрания акционеров Общества (Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России») от 22.06.2007 г.

Список лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров Общества после дополнительной эмиссии акций № 1-01-55038-Е-002D, был определен 27.08.2007 г. Советом директоров Общества (протокол № 38).

1.4.2 Совет директоров

Совет директоров Общества утвержден решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 22.06.2007 г. в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность, место работы
1.	Христенко Виктор Борисович	Министр промышленности и энергетики Российской Федерации
2.	Чубайс Анатолий Борисович	Председатель Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
3.	Аскинадзе Денис Аркадьевич	Директор департамента государственного регулирования тарифов и инфраструктурных реформ Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации
4.	Медведев Юрий Митрофанович	Заместитель руководителя Федерального агентства по управлению федеральным имуществом
5.	Синюгин Вячеслав Юрьевич	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Управляющий директор Бизнес-единицы «Гидрогенерация» ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления Общества
6.	Уринсон Яков Моисеевич	Заместитель Председателя Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Руководитель Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
7.	Раппопорт Андрей Натанович	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Управляющий директор бизнес-единицы «Сети» ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС»
8.	Аюев Борис Ильич	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

№ п/п	Ф.И.О.	Должность, место работы
9.	Ремес Сеппо Юха	Старший советник председателя финского института стратегии при Парламенте Республики Финляндия
10.	Пономарев Дмитрий Валерьевич	Председатель Правления НП «АТС»
11.	Херн Дэвид Александр	Управляющий директор Halcyon Advisors
12.	Хамитов Рустэм Закиевич	Руководитель Федерального агентства водных ресурсов
13.	Удальцов Юрий Аркадьевич	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»

В течение 2007 года в составе Совета Директоров Общества произошли следующие изменения:

- решением годового Общего собрания акционеров Общества (Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России») от 22.06.2007 г. (протокол № 254) в состав Совета директоров были избраны Медведев Юрий Митрофанович, Аскинадзе Денис Аркадьевич, Удальцов Юрий Аркадьевич, Ремес Сеппо Юха и исключены Эндшё Пер-Кристиан, Зубакин Василий Александрович.

1.4.3 Правление Общества

Состав Правления Общества по состоянию на 31.12.2007 г.:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность, место работы
1.	Синюгин Вячеслав Юрьевич	Председатель Правления Общества, Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России»
2.	Зубакин Василий Александрович	Член Правления Общества
3.	Оксузьян Олег Борисович	Член Правления Общества
4.	Богуш Борис Борисович	Член Правления Общества
5.	Сергеев Александр Юрьевич	Член Правления Общества
6.	Толошинов Александр Валентинович	Член Правления Общества
7.	Хазиахметов Расим Магсумович	Член Правления Общества
8.	Юшин Сергей Александрович	Член Правления Общества
9.	Беляев Константин Владимирович	Член Правления Общества

В течение 2007 года в составе Правления Общества произошли следующие изменения:

- решением заседания Совета директоров Общества от 15.08.2007 (протокол № 37) в состав Правления Общества вошел Беляев Константин Владимирович;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31 мая 2008
24

- решением заседания Совета директоров Общества от 06.11.2007 (Протокол № 40) в состав Правления Общества был избран Богуш Борис Борисович и исключен Павленко Сергей Алексеевич.

1.4.4 Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия Общества утверждена решением Общего собрания акционеров Общества (Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России») от 22.06.2007 г. в следующем составе:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность, место работы
1.	Сидоров Сергей Борисович	Начальник Департамента внутреннего аудита Корпоративного Центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2.	Бурнашев Дмитрий Александрович	Начальник Департамента бизнес-планирования Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
3.	Гатаулин Денис Владиславович	Начальник управления корпоративного аудита и финансового контроля Департамента имущества и бизнес-процессов ОАО «УК ГидроОГК»
4.	Смирнова Юлия Всеволодовна	Начальник Департамента корпоративного управления Общества
5.	Лукашов Артем Владиславович	Ведущий эксперт Департамента имущества и бизнес-процессов ОАО «УК ГидроОГК»

В результате переизбрания членов Ревизионной комиссии Общества решением годового Общего собрания акционеров Общества от 22.06.2007 г. (протокол № 254) в ее состав был избран Лукашов Артем Владиславович и исключена Гринь Ирина Александровна.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" 25
Аудитор
Дата 31

II. 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 «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации №34н от 29.07.1998 г., а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Проценты по долгосрочным финансовым вложениям, долгосрочным кредитам и займам выданным и долгосрочным кредитам и займам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» и по строке 610 «Кредиты и займы» соответственно.

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 10 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе основных средств.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств учредителями.

Срок полезного использования основных средств по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5 – 68
Машины и оборудование	2 – 30
Сооружения и передаточные устройства	2 – 56
Транспортные средства	4 – 7
Компьютерная техника	2 – 7
Прочие	2 – 8

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

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

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с актом приема - передачи имущества и договором аренды.

2.4 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы организаций;
- долговые ценные бумаги (в том числе векселя);
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.03.08

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете единовременно при выбытии указанных ценных бумаг (погашении, выкупа, продажи и др.).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному, обязательному страхованию имущества и работников; расходы по оплате очередных и дополнительных отпусков, относящихся к будущим отчетным периодам; расходы на приобретение лицензий и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31

долгосрочные активы по строке 150 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы».

2.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода. Основанием создания резерва являются результаты инвентаризации.

Резерв по сомнительным долгам создается в следующем порядке:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Резерв по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов.

2.7 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций, операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.12.

2.8 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2001.

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

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

2.9 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств, векселей и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц - в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о прибылях и убытках по строке 060 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о прибылях и убытках по строке 080 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.03.08

2.10 Признание расходов

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаны:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, векселей и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов). . Общество отражает данные расходы в Отчете о прибылях и убытках по строке 070 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного года на сумму не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями или иными способами задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы на благотворительность, социальное обеспечение;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.11 Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2007 год были внесены изменения в отношении резерва по сомнительным долгам вследствие переоценки руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам в 2007 г. применялись следующие правила:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31 [illegible]

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 120 Бухгалтерского баланса).

По статье «Основные средства» (строка 120) Бухгалтерского баланса отражена первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации в сумме 3 062 766 тыс. руб. и 2 680 942 тыс. руб. на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. соответственно.

Первоначальная стоимость основных средств составила 3 206 438 тыс. руб. и 2 714 625 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. соответственно.

Увеличение показателя в значительной степени связано с приобретением Обществом объектов движимого и недвижимого имущества по договорам купли-продажи с ОАО РАО «ЕЭС России» от 29.03.2007 г. Стоимость имущества была определена независимой компанией – оценщиком ООО «АКФ «Топ-Аудит», привлеченной ОАО РАО «ЕЭС России».

Общая сумма объектов основных средств и незавершенного строительства, приобретенных по договорам с ОАО РАО «ЕЭС России», составила 1 073 473 тыс. руб., в том числе имущества, введенного в эксплуатацию и числящегося в составе объектов основных средств по состоянию на 31.12.2007 г., – 325 340 тыс. руб., не введенного в эксплуатацию и числящегося в составе объектов незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2007 г., – 739 169 тыс. руб.

В августе 2006 г. в качестве оплаты акций Общества, выпущенных в результате дополнительной эмиссии № 1-01-55038-E-001D ОАО РАО «ЕЭС России» были внесены объекты движимого и недвижимого имущества на сумму 2 913 377 тыс. руб. (см. пункт 3.3.1 Пояснительной записки), часть данного имущества, не введенная в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2007 г., числится в составе объектов незавершенного строительства в сумме 191 781 тыс. руб.

Объекты основных средств, полученные в качестве вклада в уставный капитал от ОАО РАО «ЕЭС России» в 2006 г., были приняты к учету по согласованной учредителем денежной оценке, которая была определена Консорциумом независимых оценщиков в составе ООО «Аудиторская и консалтинговая фирма «ТОП Аудит», ООО «Лаир» и ООО «Институт оценки собственности и финансовой деятельности», привлеченными ОАО РАО «ЕЭС России».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.[illegible]

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2006	Остаточная стоимость на 31.12.2007
Основные средства – всего:	2 680 942	3 062 766
в том числе:		
Здания	368 000	422 227
в том числе жилые	760	760
Сооружения и передаточные устройства	1 744 306	1 717 013
Машины и оборудование	562 846	917 171
Производственный и хозяйственный инвентарь (мебель)	5 754	6 326
Другие виды основных средств	36	29

3.1.2 Незавершенное строительство (строка 130 Бухгалтерского баланса)

По статье «Незавершенное строительство» (строка 130 Бухгалтерского баланса) отражена стоимость объектов незавершенного строительства в сумме 1 063 915 тыс. руб. и 206 754 тыс. руб. на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. соответственно.

По состоянию на 31.12.2007 г. в составе незавершенного строительства числятся объекты, приобретенные в 2007 г. по договору купли-продажи с ОАО РАО «ЕЭС России» и не введенные в эксплуатацию по состоянию на отчетную дату, а также объекты, полученные от ОАО РАО «ЕЭС России» в 2006 г. в качестве оплаты дополнительной эмиссии акций Общества, не введенные в эксплуатацию по состоянию на отчетную дату, и прочие объекты незавершенного строительства (см. пункт 3.1.1 Пояснительной записки).

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения (строка 140 Бухгалтерского баланса)

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 140 Бухгалтерского баланса) отражены вклады в уставные капиталы дочерних, зависимых и прочих организаций, долговые ценные бумаги и долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым обществам:

тыс. руб.

Наименование актива	31.12.2006	31.12.2007
Вклады в дочерние и зависимые общества	118 593 379	124 720 483
Вклады в прочие организации	-	98 393
Долговые ценные бумаги	2 959 279	31 261
Предоставленные займы	3 922 556	21 932
Итого	125 475 214	124 872 069

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в дочерние и зависимые общества (далее по тексту «ДЗО») и прочие организации:

Наименование ДЗО и прочих организаций	31.12.2006			31.12.2007		
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, тыс. шт	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, тыс. шт
Дочерние общества:	116 635 379			122 762 473		
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	33 170 000	78,90%	1 600 718	33 170 000	78,90%	1 600 718
ОАО «Волжская ГЭС»	19 569 504	83,31%	2 446 198	19 569 504	83,31%	2 446 198
ОАО «Жигулевская ГЭС»	16 822 615	84,11%	3 357 848	16 822 615	84,11%	3 357 848
ОАО «Саратовская ГЭС»	12 727 171	100%-1 акция	12 249	12 727 171	100%-1 акция	12 249
ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания»	5 885 070	51,00%	2 687 246	5 885 070	51,00%	2 687 246
ОАО «Чебоксарская ГЭС»	4 779 937	100%-1 акция	739 928	4 779 937	100%-1 акция	739 928
ОАО «Зейская ГЭС»	3 405 909	56,39%	584 671	3 405 909	56,39%	584 671
ОАО «Воткинская ГЭС»	3 404 574	59,84%	268 511	3 404 574	59,84%	268 511
ОАО «Нижегородская ГЭС»	3 323 781	100%-1 акция	4 697	3 323 781	100%-1 акция	4 697
ОАО «Камская ГЭС»	3 134 858	100%-1 акция	142	3 134 858	100%-1 акция	142
ОАО «Сулакэнерго»	920 511	53,62%	383 833	2 856 371	71,74%	617 730
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	2 480 853	100%-1 акция	123 285	2 480 853	100%-1 акция	123 285
ОАО «Зарамагские ГЭС»	884 019	89,87%	1 493	1 903 575	95,45%	2 544
ОАО «Загорская ГАЭС»	1 581 709	50,90%	14 379 166	1 581 709	50,90%	14 379 166
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания» (*)	1 347 394	55,12%	618 080	1 347 394	55,12%	618 080
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	953 350	53,49%	102 712	1 166 094	99,97%	191 955
ОАО «Малая Мезенская ПЭС»	-	-	-	843 710	99,59%	843 710
ОАО «Геотерм»	-	-	-	682 171	71,61%	34 825
ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»	415 095	100%-1 акция	81	415 095	100%-1 акция	81
ОАО «Северо-Осетинская ГГК»	-	-	-	368 847	43,98%	80 020
ОАО «НИИЭС»	337 681	100%-1 акция	8 358	337 681	100%-1 акция	8 358
ЗАО «Богучанская ГЭС»	297 000	99,00%	297 000	297 000	99,00%	297 000
ОАО «ЭСКО ЕЭС»	7 650	51,00%	15 300	225 667	100,00%	30 000
ОАО «Верхне-Мутновская ГеоЭС»	-	-	-	68 089	48,04%	133 364
ОАО «УК ГидроОГК»	14 602	100%-1 акция	0,149	14 602	100%-1 акция	0,149
ОАО «КаббалкГЭС»	839	50,34%	370	839	50,34%	370
ОАО «Ленгидропроект»	-	-	-	150	100%-1 акция	150
HydroOGK Power Company Ltd (**)	595	100%-1 акция	10	1 170 595	100%-1 акция	19 484

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

Наименование ДЗО и прочих организаций	31.12.2006			31.12.2007		
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, тыс. шт	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, тыс. шт
HydroOGK Aluminium Company Ltd (**)	595	100%-1 акция	10	778 602	100%-1 акция	15
ЗАО «Заказчик строительства БоАЗ» (**)	-	-	-	5	51,00%	5
ЗАО «Организатор стр-ва БоГЭС» (**)	-	-	-	5	51,00%	5
ОАО «Богучанская ГЭС» (**)	1 170 067	64,22%	4 044 619	-		
Зависимые общества:	1 958 000			1 958 010		
ОАО «Бурейская ГЭС»	1 958 000	15,91%	355 896	1 958 000	15,91%	355 896
ЗАО «Заказчик строительства БоГЭС» (**)	-	-	-	5	49,00%	5
ЗАО «Организатор стр-ва БоАЗ» (**)	-	-	-	5	49,00%	5
Прочие организации:	-			98 393		
ОАО «Красноярская ГЭС»	-	-	-	50 744	0,12%	458
ОАО «Вилюйская ГЭС-3»	-	-	-	47 639	1,90%	9 205
Фонд «Новая энергия»	-	-	-	10	50,00%	-
Итого:	118 593 379			124 818 876		

(*) Акции ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания» состоят из 618 011 тыс. штук обыкновенных акций и 69 тыс. штук привилегированных акций.
(**) Компании входящие в проект Богучанского энерго-металлургического объединения

На увеличение финансовых вложений в 2007 г. повлияли следующие факторы:

1) формирование уставного капитала Общества путем дополнительной эмиссии акций № 1-01-55038-E-002D и передача ОАО РАО «ЕЭС России» акций ДЗО и прочих организаций в оплату дополнительной эмиссии акций Общества (см. пункт 3.3.1. Пояснительной записки).

В 2007 г. ОАО РАО «ЕЭС России» были переданы акции следующих компаний: ОАО «Верхне-Мутновская ГеоЭС», ОАО «Вилюйская ГЭС-3», ОАО «Геотерм», ОАО «Зарамагские ГЭС», ОАО «Зеленчукские ГЭС», ОАО «ЭСКО ЕЭС», ОАО «Сулакэнерго», ОАО «Красноярская ГЭС», ОАО «Северо-Осетинская ГГК» на общую сумму 2 146 125 тыс. руб. Данный перечень был утвержден Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 27.07.2007 г. (протокол № 256).

Стоимость финансовых вложений в ДЗО и прочие организации, переданных в оплату дополнительной эмиссии акций Общества № 1-01-55038-E-002D, была сформирована на основании оценки, произведенной независимыми оценщиками по состоянию на 01.04.2007 г. (см. пункт 3.3.1. Пояснительной записки).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31 [illegible]

2) приобретение акций дополнительной эмиссии ОАО «Сулакэнерго» на сумму 1 452 803 тыс. руб. и ОАО «Малая Мезенская ПЭС» на сумму 843 710 тыс. руб. согласно решению Совета директоров Общества от 25.04.2007 г. (протокол № 31), ОАО «Зарамагские ГЭС» на сумму 1 004 740 тыс. руб. (согласно решению Совета директоров Общества от 30.01.2007 г. (протокол № 28);

3) учреждение совместно с ОАО «Саратовская ГЭС» дочернего общества ОАО «Ленгидропроект» с уставным капиталом 150 000 акций номиналом 1 руб. в соответствие с решением Совета директоров Общества от 20.07.2007 г. (протокол № 35). Доля Общества в уставном капитале ОАО «Ленгидропроект» составляет 100% минус 1 акция.

4) участие в Фонде развития возобновляемых источников энергии «Новая энергия», который является оператором Программы развития малой гидроэнергетики, согласно решению Собрания акционеров Общества (Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России») от 27.10.2006 г. (протокол № 234). Учредителями Фонда являются Общество (50%), Некоммерческая инвестиционная экологическая организация «Энергетический углеродный фонд» (25%) и Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики (некоммерческая организация) (25%).

5) участие в компаниях проекта Богучанского энерго-металлургического объединения (БЭМО).

В мае 2006 г. Общество и ОАО «РУСАЛ» подписали Соглашения о сотрудничестве по совместной реализации проекта создания Богучанского энерго-металлургического объединения. Проект БЭМО включает в себя достройку Богучанской ГЭС установленной мощностью 3000 МВт на реке Ангара и строительство Богучанского алюминиевого завода мощностью порядка 600 000 тонн в год, который станет одним из основных потребителей вырабатываемой на Богучанской ГЭС электроэнергии. Реализация проекта осуществляется партнерами на паритетных началах. Запуск первой очереди ГЭС и завода планируется в 2009 г.

В 2007 г. в рамках реализации проекта БЭМО произошли следующие изменения (согласно решению Собрания акционеров Общества (Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России») от 21.04.2006 г. (протокол № 220):

А) Обществом совместно с ОАО «РУСАЛ» были учреждены следующие компании:
- ЗАО «Организатор строительства БоГЭС», ЗАО «Организатор строительства БоАЗ», ЗАО «Заказчик строительства БоГЭС», ЗАО «Заказчик строительства БоАЗ», созданные для строительства Богучанского алюминиевого завода и Богучанской ГЭС.

Б) изменилось количество акций, принадлежащих Обществу, в следующих компаниях:
- HydroOGK Power Company Ltd - путем приобретения акций дополнительной эмиссии HydroOGK Power Company Ltd и передачи в оплату обыкновенных именных акций ОАО «Богучанская ГЭС» в количестве 4 044 618 811 штук номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Цена акций ОАО «Богучанская ГЭС» в сумме 1 170 000 тыс. руб., переданных в оплату дополнительной эмиссии HydroOGK Power Company Ltd, равна рыночной стоимости, определенной

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31

независимым оценщиком, выбранным из числа оценочных организаций, аккредитованных Комитетом по оценке при Совете директоров ОАО РАО «ЕЭС России»;
- HydroOGK Aluminium Company Ltd - путем приобретения акций дополнительной эмиссии HydroOGK Aluminium Company Ltd и передачи в оплату акций ЗАО «Богучанский алюминиевый завод» на сумму 5 тыс. руб., а также векселя RUSAL BoAz Ltd. на сумму 30 млн. долл. или 778 002 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2007 г. на балансе Общества числятся финансовые вложения в акции дочерних обществ, часть из которых котировалась на бирже в течение 2007 г.

Дочерние общества, акции которых котировались на бирже РТС: ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС», ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Воткинская ГЭС», ОАО «Ставропольская электрическая генерирующая компания», ОАО «Загорская ГАЭС», ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания».

Начиная с 26.12.2007 г., вследствие реорганизации вышеперечисленных дочерних обществ путем их присоединения к Обществу (см. пункт 3.15 Пояснительной записки), торги акциями были приостановлены с целью последующего исключения их из списка ценных бумаг, допущенных к торгам.

Согласно Пункту 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», 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 бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Обществом проведен анализ текущей рыночной стоимости пакетов акций дочерних обществ, сделки по которым на рынке ценных бумаг осуществлялись в течение 2007 г.:

Наименование дочернего общества	Доли Общества в уставном капитале, %	Кол-во простых акций, тыс.шт.	Учетная цена 1 акции, руб.	Балансовая стоимость, тыс.руб.	Средневзвешенная рыночная цена 1 акции (РТС), руб. (*)	Рыночная стоимость акций, тыс. руб.	Отклонение в стоимости, тыс.руб.
ОАО «Волжская ГЭС»	83.31	2 446 198	8.00	19 569 504	23.23	56 834 151	37 264 647
ОАО «Жигулевская ГЭС»	84.11	3 357 848	5.01	16 822 615	12.90	43 316 234	26 493 619
ОАО «Зейская ГЭС»	56.39	584 671	5.83	3 405 909	13.97	8 169 386	4 763 477
ОАО «Воткинская ГЭС»	59.84	268 511	12.68	3 404 574	26.81	7 198 428	3 793 854
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	78.90	1 600 718	20.72	33 170 000	45.28	72 475 754	39 305 754

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.03.08

Наименование дочернего общества	Доля Общества в уставном капитале, %	Кол-во простых акций, тыс.шт.	Учетная цена 1 акции, руб.	Балансовая стоимость, тыс.руб.	Средневзвешенная рыночная цена 1 акции (РТС), руб. (*)	Рыночная стоимость акций, тыс. руб.	Отклонение в стоимости, тыс.руб.
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания»(**)	55.12	618 011	2.18	1 347 264	4.78	2 953 796	1 606 532
		69	1.88	130	4.11	283	154
ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания»	51.00	2 687 246	2.19	5 885 070	4.30	11 553 010	5 667 940
ОАО «Загорская ГАЭС»	50.90	4 379 166	0.11	1 581 708	1.03	14 809 966	13 228 258
Итого				85 186 774		217 311 008	132 124 235

(*) Средневзвешенная цена 1 акции была определена в соответствии с Постановлением ФКЦБ от 24 декабря 2003 г. №03-52/пс

(**) Акции ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания» состоят из 618 011 тыс. штук обыкновенных акций и 69 тыс. штук привилегированных акций

Переоценка финансовых вложений в соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 не была произведена Обществом по состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. Переоценка финансовых вложений по состоянию на 31.12.2007 г. не производилась по причине реорганизации Общества.

09.01.2008 г. завершился первый этап реорганизации Общества в результате которого указанные дочерние общества прекратили свое существование и вошли в состав Общества как филиалы (см. пункт 3.15 Пояснительной записки).

Таким образом, следствием отражения в бухгалтерском учете корректировок учетной стоимости пакетов акций, рассчитанной исходя из текущих рыночных котировок, будет являться неверная интерпретация фактов, что может повлечь нанесение ущерба собственнику в части необъективной оценки результатов финансовой деятельности компании.

С учетом вышеприведенного обстоятельства, а также руководствуясь п. 4 статьи 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, которым предусмотрено, что организация вправе не применять правила бухгалтерского учета в случаях, если с ее точки зрения, это приведет к существенному искажению (недостоверности) имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Общества, Общество не переоценивало финансовые вложения по состоянию на 31.12.2007 г.

Пункт 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устанавливает, что финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, отражаются в учете по расчетной стоимости. Указанная расчетная стоимость определяется как разница между учетной стоимостью финансовых вложений и

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31

суммой снижения их стоимости. При этом в ПБУ определены признаки устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

Обществом проведен анализ признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в 2007 г. и 2006 г., так как негативных тенденций, которые могут являться причинами обесценения пакетов, не наблюдалось.

(б) Займы выданные

По состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. в составе предоставленных займов числятся займы, выданные в 2006 г. на финансирование объектов Инвестиционной программы Общества:

тыс. руб.

Наименование получателя	31.12.2006	31.12.2007	Срок погашения	Процентная ставка, %
Задолженность аффилированных лиц по займам выданным, в том числе:				
ОАО «Сулакэнерго»	2 022 556	21 432	20.10.2020	5,05% + MosPrime
ОАО «Бурейская ГЭС»	1 900 000	-	20.10.2020	5,20% + MosPrime
Прочие	-	500		
Итого займы выданные:	3 922 556	21 932		

(в) Долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. в составе долговых ценных бумаг учитываются векселя следующих компаний:

тыс. руб.

Наименование эмитента	31.12.2006	31.12.2007	Срок погашения	Годовая ставка процентов, %
Задолженность аффилированных лиц по приобретенным долгосрочным векселям, в том числе:				
ОАО «Нижне-Зейская ГЭС»	29 925	31 261	не ранее 31.03.10	9,8
ОАО «Волжская ГЭС»	924 416	-	не ранее 28.04.08	9,8
ОАО «Жигулевская ГЭС»	581 431	-	не ранее 28.04.08	9,8
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	558 829	-	не ранее 28.04.08	9,8
ОАО «Камская ГЭС»	520 473	-	не ранее 28.04.08	9,8
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	207 325	-	не ранее 28.04.08	9,8
ОАО «Воткинская ГЭС»	79 500	-	не ранее 28.04.08	9,8
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания»	57 380	-	не ранее 28.04.08	9,8
Итого долговые ценные бумаги	2 959 279	31 261		

В течение 2007 г. Обществом было произведено досрочное погашение долгосрочных процентных займов выданных и приобретенных долгосрочных процентных векселей ДЗО и прочих организаций с целью их замещения на иные

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.10.07

источники финансирования в виде беспроцентных векселей ДЗО и прочих организаций. Данные операции были произведены для снижения затрат на строительство объектов генерации и повышения эффективности проектов в рамках Инвестиционной программы Общества, в том числе проектов технического перевооружения и реконструкции действующих объектов генерации согласно Технической политики и Производственной программы Общества.

3.1.4 Прочие внеоборотные активы (строка 150 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование расходов	31.12.2006	31.12.2007
Расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат более чем через 12 месяцев после отчетной даты	300 980	305 295
Выполненные НИОКР	50 000	50 000
Прочие долгосрочные активы	911	35 948
Итого прочие внеоборотные активы	351 891	391 243

Расшифровка расходов будущих периодов по видам расходов представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование расходов будущих периодов	31.12.2006	31.12.2007
Оказание консультационных услуг по привлечению кредита ЕБРР (консультант – ООО «Пролинк»)	241 917	224 429
Комиссия за синдикацию кредита, уплаченная ЕБРР	81 442	82 798
Прочие	1 982	72 484
Итого расходы будущих периодов	325 341	379 711
в том числе:		
Строка 216 – краткосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащая списанию на счета учета затрат равномерно в течение 2008 г.	24 361	74 416
Строка 150 – долгосрочная часть расходов будущих периодов, подлежащая списанию на счета учета затрат более чем через 12 месяцев после отчетной даты	300 980	305 295

В 2006 г. Общество привлекло кредит Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее по тексту «ЕБРР») (см. пункт 3.4.1 Пояснительной записки). Расходы, связанные с привлечением данного кредита, в общей сумме 327 315 тыс. руб. были отнесены на расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение срока действия кредитного соглашения (максимальный срок кредита – 14 лет). Краткосрочная часть расходов будущих периодов представляет собой расходы, подлежащие списанию на счета учета затрат равномерно в течение 12 месяцев 2008 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Дебиторская задолженность (строка 230, 240 Бухгалтерского баланса)

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности по строке 230 Бухгалтерского баланса составила 5 564 265 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007 г., по состоянию на 31.12.2006 г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствовала.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2007 г. отражены долгосрочные беспроцентные займы, выданные аффилированным лицам:
- займ ООО «ЭЗОП» - оператор Опционной Программы Общества (см. пункт 3.13.8 Пояснительной записки), в сумме 5 252 584 тыс. руб. был выдан для целей приобретения до 2 890 173 410 обыкновенных именных бездокументарных акций дополнительной эмиссии Общества. Договор займа действует до 16.05.2011 г.
- займ Фонду «Новая энергия» в сумме 138 000 тыс. руб. для целей внесения вклада в уставный капитал ООО «ЭЗОП» в размере 24% уставного капитала. Договор займа действует до 31.12.2011 г.;
- займы членам Правления Общества, а также другим ключевым работникам Общества в общей сумме 173 681 тыс. руб. были выданы согласно решению Совета директоров Общества от 04.12.2007 г. (протокол № 43) для приобретения ценных бумаг (акций) в соответствие с договором купли-продажи, заключенным между заемщиками и ООО «ЭЗОП», поскольку необходимым условием предоставления права на приобретение акций, в соответствии с Опционной программой Общества, является внесение предоплаты членами Правления и ключевыми работниками Общества. Договоры займа действуют до 31.03.2011 г.

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности по строке 240 Бухгалтерского баланса составила 42 885 503 тыс. руб. и 22 636 097 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. соответственно, в том числе:

тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2006	31.12.2007
Покупатели и заказчики	498 554	1 791 170
в том числе:		
- задолженность за электроэнергию и мощность	464 477	1 791 170
- услуги по сдаче в аренду имущества	34 077	-
Авансы выданные	158 287	436 064
в том числе:		
- предоплата по договорам аренды и эксплуатации энергетического оборудования	118 917	373 643
- прочие авансы выданные	39 370	62 421
Прочие дебиторы	21 979 256	40 658 269
в том числе:		
- долговые ценные бумаги (беспроцентные векселя)	20 487 845	37 996 791
- краткосрочные беспроцентные займы выданные	-	470 680
- расчеты по возмещению расходов по договорам эксплуатации оборудования	353 969	65 251

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31

Вид задолженности	31.12.2006	31.12.2007
- задолженность по инвестиционному договору с ФГУП "Единая группа заказчика Федерального агентства железнодорожного транспорта	-	956 728
- расчеты по причитающимся дивидендам	798 873	-
- задолженность по налогам и сборам	79 720	650 343
- прочее	258 849	518 476
Итого по строке 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)»	22 636 097	42 885 503

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 164 323 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007 г. (66 286 тыс. руб. на 31.12.2006 г.).

В структуре краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2007 г. наибольший удельный вес (87,7 %) занимает задолженность перед Обществом по приобретенным беспроцентным векселям ДЗО и прочих организаций в целях финансирования объектов Инвестиционной программы Общества.
Также в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2007 г. отражены:

- дебиторская задолженность ФГУП «Единая группа заказчика Федерального агентства железнодорожного транспорта» по инвестиционному договору, который был заключен Обществом с целью совместного с ОАО «РЖД» и Федеральным агентством железнодорожного транспорта строительства участка железнодорожной линии Известковая-Чегдомын, попадающей в зону влияния водохранилища Бурейской ГЭС;
- краткосрочные беспроцентные займы, выданные аффилированным лицам:
  - займ Фонду «Новая энергия» в сумме 460 300 тыс. руб.;
  - займ ОАО «Ленгидропроект» в сумме 7 500 тыс. руб.;
  - займ ОАО «Геотерм» в сумме 2 880 тыс. руб.

3.2.2 Краткосрочные финансовые вложения (строка 250 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена следующими активами Общества:

тыс. руб.

Наименование вида финансовых вложений	31.12.2006	31.12.2007
Краткосрочные векселя	3 097 515	11 512 887
Депозитные вклады	3 000 000	2 300 000
Предоставленные займы аффилированным лицам	-	305 040
Итого по строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения»	6 097 515	14 117 927

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.12.07

(а) Краткосрочные векселя

Расшифровка краткосрочных векселей по эмитентам:

тыс. руб.

Эмитент	31.12.2006	31.12.2007
Задолженность аффилированных лиц по краткосрочным векселям, в том числе:		
ОАО «Бурейская ГЭС»	-	1 261 930
ОАО «Волжская ГЭС»	-	991 993
ОАО «Жигулевская ГЭС»	-	856 281
ОАО «Сулакский ГидроКаскад»	-	680 838
ОАО «Загорская ГАЭС-2»	234 643	678 441
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	-	623 818
ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»	-	612 800
ЗАО «Богучанская ГЭС»	186 218	501 665
ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания»	416 000	397 000
ОАО «Камская ГЭС»	-	353 880
ОАО «Загорская ГАЭС»	-	300 000
ОАО «Каскад НЧГЭС»	725 094	257 324
ОАО «Каскад ВВГЭС»	-	225 579
ОАО «Сулакэнерго»	-	176 780
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	385 328	155 699
ОАО «Воткинская ГЭС»	-	140 000
ОАО «Каббалкэнерго»	139 212	139 212
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания»	-	57 380
ОАО «Нижне-Бурейская ГЭС»	32 480	33 995
ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденсева»	-	29 776
ОАО «Малая Мезенская ПЭС»	181 439	19 065
ОАО «Южно-Якутский ГЭК»	-	11 300
ОАО «Зарамагские ГЭС»	797 101	-
Итого Задолженность аффилированных лиц по краткосрочным векселям:	3 097 515	8 504 756
Задолженность прочих контрагентов по краткосрочным векселям, в том числе:		
ООО ФК «ОТКРЫТИЕ»	-	3 008 131
Итого краткосрочные векселя:	3 097 515	11 512 887

В 2007 г. Общество приобретало векселя ДЗО и прочих компаний по договорам купли-продажи с ОАО «Межтопэнергобанк» и другими организациями в рамках организации финансирования объектов Инвестиционной программы Общества и пополнения оборотных средств ДЗО. Сроки платежей по данным векселям наступают по предъявлении или не позднее 31.12.2008 г.

Ставка процента по приобретаемым векселям определялась как средняя ставка заимствований Общества и ДЗО. На 2006-2010 гг. ставка процента была определена в размере 9,8 % годовых.

Векселя ООО ФК «Открытие» являются дисконтными векселями, которые были приобретены с целью размещения временно свободных денежных средств и получения дополнительного дохода от управления оборотным капиталом Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

(б) Депозитные вклады

тыс. руб.

№ п/п	Наименование банка	31.12.2006	31.12.2007	Срок окончания	Годовая ставка процентов, %
1.	ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк»	3 000 000	1 800 000	10.01.2008	8,75
2.	ОАО «Алемар банк»	-	500 000	11.02.2008	10,25
	Итого депозитные вклады:	3 000 000	2 300 000		

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 410 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.2007 г. Уставный капитал Общества составляет 156 864 374 тыс. руб. и состоит из 156 864 373 776 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая акция.

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2007 г. зарегистрированы следующие акционеры:
- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом владеет 2 890 173 410 штук акций, что составляет 1,84% уставного капитала Общества;
- Номинальный держатель ООО «Депозитарные и корпоративные технологии», оказывающий услуги по хранению акций для ОАО РАО «ЕЭС России» (150 836 912 891 акций или 96,16% уставного капитала Общества) и ООО «ЭЗОП» (3 137 287 475 акций или 2% уставного капитала Общества) (письмо ОАО «Центральный московский депозитарий» от 06.02.2008 г. № 009227-001).

По состоянию на 31.12.2006 г. и 31.12.2007 г. Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Первый этап формирования Уставного капитала

В соответствии с решением Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 24.12.2004 г. (Протокол № 183) об участии в Открытом акционерном обществе «Федеральная гидрогенерирующая компания» уставный капитал Общества был одобрен в размере 103 951 323 тыс. руб.

Выпуск	Объем выпуска обыкновенных акции (штук акций)	Сведения о регистрации выпуска	Дата регистрации изменений в учредительных документах Общества
Первый выпуск (при учреждении акционерного общества)	103 951 322 702	зарегистрирован 22.02.2005 г. ФСФР России ГРН 1-01-55038-Е	22.02.2005 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата _____

В срок, установленный решением о создании Общества, ОАО РАО «ЕЭС России» оплатило уставный капитал Общества на указанную сумму следующим образом:

- денежными средствами в сумме 101 795 тыс. руб.;
- имуществом в виде акций компаний на общую сумму 103 849 528 тыс. руб. (см. пункт 3.1.3 Пояснительной записки), принятым к учету по согласованной учредителем денежной оценке, определенной независимой компанией-оценщиком, привлеченной ОАО РАО «ЕЭС России».

В том числе:

Наименование дочернего общества	Оценочная стоимость, тыс. руб.	Количество акций, Штук
ОАО «Богучанская ГЭС»	1 170 000	4 044 618 811
ОАО «Бурейская ГЭС»	1 958 000	355 896 382
ОАО «Волжская ГЭС»	19 569 504	2 446 197 750
ОАО «Воткинская ГЭС»	3 404 574	268 511 496
ОАО «Жигулевская ГЭС»	16 822 615	3 357 847 610
ОАО «Зарамагские ГЭС»	821 085	1 286 335
ОАО «Зейская ГЭС»	3 405 909	584 671 013
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	925 226	99 973 762
ОАО «КаббалкГЭС»	839	370 000
ОАО «Камская ГЭС»	3 134 858	141 891
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	2 480 853	123 284 867
ОАО «Нижегородская ГЭС»	3 323 781	4 696 529
ОАО «Саратовская ГЭС»	12 727 171	12 249 443
ОАО «Сулакэнерго»	920 511	383 832 995
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	33 170 000	1 600 718 286
ОАО «УК ГидроОГК»	14 602	149
Итого:	**103 849 528**	-

Второй этап формирования Уставного капитала

Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России», выполняющим функции Общего собрания акционеров Общества, 28.10.2005 г. (протокол № 207) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций. В результате уставный капитал Общества был увеличен на 37 003 437 154 обыкновенных акций номиналом 1 руб.

Выпуск	Объем выпуска обыкновенных акции (штук акций)	Сведения о регистрации выпуска	Дата регистрации изменений в учредительных документах Общества
Второй выпуск	37 003 437 154	зарегистрирован 21.03.2006 г. ФСФР России ГРН 1-01-55038-E-001D	21.12.2006

Выпущенные акции были размещены по цене 1,01 руб. и полностью оплачены ОАО РАО «ЕЭС России» на сумму 37 373 471 тыс. руб. следующим образом:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

- денежными средствами в сумме 20 000 000 тыс. руб.;
- движимым и недвижимым имуществом и материально-производственными запасами на общую сумму 2 935 528 тыс. руб., в том числе движимым и недвижимым имуществом – 2 913 377 тыс. руб. (см. пункт 3.1.1 Пояснительной записки);
- имуществом в виде акций компаний на общую сумму 14 437 943 тыс. руб. (см. пункт 3.1.3 Пояснительной записки)

Имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал Общества от ОАО РАО «ЕЭС России» в 2006 г., было принято к учету по согласованной учредителем денежной оценке, определенной независимой компанией-оценщиком, привлеченной ОАО РАО «ЕЭС России».

В том числе:

Наименование дочернего общества	Оценочная стоимость, тыс. руб.	Количество акций, штук
ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»	415 095	80 671
ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания»	5 885 070	2 687 246 448
ОАО «Загорская ГАЭС»	1 581 708	14 379 166 000
ОАО «Зарамагские ГЭС»	62 934	206 179
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	28 124	2 738 474
ОАО «НИИЭС»	337 681	8 358 447
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания»	1 347 394	618 079 908
ОАО «Чебоксарская ГЭС»	4 779 937	739 928 345
Итого:	14 437 943	

Третий этап формирования Уставного капитала

Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России», выполняющим функции Общего собрания акционеров Общества, 25.05.2007 г. (протокол № 252) принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций. В результате уставный капитал Общества был увеличен на 15 909 613 920 обыкновенных акций номиналом 1 руб.

Выпуск	Объем выпуска обыкновенных акции (штук акций)	Сведения о регистрации выпуска	Дата регистрации изменений в учредительных документах Общества
Третий выпуск	15 909 613 920	зарегистрирован 05.07.2007 г. ФСФР России ГРН 1-01-55038-E-002D	15.11.2007

Для определения цены размещения дополнительных акций Общества был привлечен Консорциум независимых оценщиков в составе нескольких независимых оценочных организаций: ЗАО «Делойт и Туш СНГ», ООО «Институт проблем

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.10.08

предпринимательства», ЗАО «АБМ Партнер», ЗАО «Центр профессиональной оценки» и ЗАО «Российская оценка».
Справедливость рыночной стоимости одной обыкновенной именной акции Общества для определения цены размещения одной дополнительной обыкновенной именной акции подтверждена Консорциумом инвестиционных банков в составе: BNP PARIBAS SA, ОАО «КИТ ФИНАНС ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК» и ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ».

Выпущенные акции были размещены по цене 1,73 руб. и оплачены следующими юридическими лицами:

- ОАО РАО «ЕЭС России» приобрело 9 882 153 035 акций на сумму 17 096 125 тыс. руб. и оплатило следующим образом:
  - денежными средствами в сумме 14 950 000 тыс. руб.;
  - имуществом в виде акций ДЗО и прочих организаций на общую сумму 2 146 125 тыс. руб. (см. пункт 3.1.3 Пояснительной записки)

В том числе:

Наименование ДЗО и прочих организаций	Оценочная стоимость, тыс. руб.	Количество акций, штук
ОАО «Геотерм»	682 171	34 824 500
ОАО «Сулакэнерго»	483 057	88 616 266
ОАО «Северо-Осетинская ГГК»	368 847	80 020 000
ОАО «ЭСКО ЕЭС»	218 017	14 700 000
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	212 744	89 242 749
ОАО «Верхне-Мутновская ГеоЭС»	68 089	133 364 156
ОАО «Красноярская ГЭС»	50 744	457 681
ОАО «Вилюйская ГЭС-3»	47 639	9 204 984
ОАО «Зарамагские ГЭС»	14 817	47 098
Итого:	2 146 125	

Для определения денежной оценки акций ДЗО и прочих компаний ОАО РАО «ЕЭС России» был привлечен Консорциум независимых оценщиков в составе нескольких независимых оценочных организаций: ООО «Институт проблем предпринимательства», ЗАО «АБМ Партнер», ЗАО «Центр профессиональной оценки», ООО «Оценочная фирма «БИНОМ ®».
Справедливость рыночной стоимости акций ДЗО и прочих компаний ОАО РАО «ЕЭС России» подтверждена Консорциумом инвестиционных банков в составе BNP PARIBAS SA, ОАО «КИТ ФИНАНС ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК», ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ».

- ООО «ЭЗОП» приобрело 3 137 287 475 акций на сумму 5 427 507 тыс. руб. и оплатило денежными средствами, полученными в качестве долгосрочного беспроцентного займа Общества (см. п. 3.2.1 Пояснительной записки)
- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом приобрела 2 890 173 410 акций на сумму 5 000 000 тыс. руб. и оплатила денежными средствами.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31

3.3.2 Добавочный капитал (строка 420 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. добавочный капитал Общества составил 12 005 098 тыс. руб.и 391 080 тыс. руб. соответственно. Добавочный капитал был образован по итогам:
- второго выпуска акций в результате превышения цены размещения акций 1,01 руб. над номиналом 1 руб. в сумме 370 034 тыс. руб. (см. пункт 3.3.1 Пояснительной записки) и передачи НДС к возмещению по движимому и недвижимому имуществу ОАО РАО «ЕЭС России» на общую сумму 21 046 тыс. руб.;
- третьего выпуска акций в результате превышения цены размещения акций 1,73 руб. над номиналом 1 руб. в сумме 11 614 018 тыс. руб. (см. пункт 3.3.1 Пояснительной записки).

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Займы и кредиты (строка 510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2007 г. по строке 510 «Займы и кредиты» Бухгалтерского баланса числится задолженность по долгосрочным займам и кредитам в размере 15 800 000 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты привлекались Обществом с целью финансирования программы технического перевооружения и реконструкции гидроэлектростанций, а также на финансирование Инвестиционной программы Общества, согласно решениям Совета Директоров от 24.03.2006 г. (протокол № 17) и 10.04.2007 г. (протокол № 30).

тыс. руб.

Наименование займодавца / кредитора	31.12.2006	31.12.2007
Задолженность перед аффилированными лицами по займам и кредитам полученным, в том числе:		
ОАО «УК ГидроОГК»	5 000 000	5 000 000
ОАО «Саратовская ГЭС»	3 000 000	3 000 000
Итого Задолженность перед аффилированными лицами по займам и кредитам полученным:	8 000 000	8 000 000
Задолженность перед прочими контрагентами по займам и кредитам полученным, в том числе:		
ЕБРР (транш 1)	2 300 000	2 300 000
ЕБРР (транш 2)	850 000	850 000
ЕБРР (транш 3)	3 150 000	3 150 000
Morgan Stanley	-	1 500 000
Итого по строке 510 «Займы и кредиты»	14 300 000	15 800 000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31 мая ____

По состоянию на 31.12.2007 г. основные условия кредитных договоров были следующими:

тыс. руб.

Займодавец / кредитор	Договор	Дата получения	Год погашения	Сумма кредита	% по кредиту/ займу
Morgan Stanley	Договор о предоставлении кредитной линии от 27.04.2007 г.	10.05.2007	2014	1 500 000	1.5%+ MosPrime
ЕБРР (транш 1)	№ 7-02-634-06 от 08.09.2006 г.	24.10.2006	2020	2 300 000	*
ЕБРР (транш 2)	№ 7-02-634-06 от 08.09.2006 г.	24.10.2006	2014	850 000	*
ЕБРР (транш 3)	№ 7-02-634-06 от 08.09.2006 г.	24.10.2006	2016	3 150 000	*
ОАО «УК ГидроОГК»	№ЗК-01-2006 от 29.06.2006 г.	07.07.2006	2011	5 000 000	8.23%
ОАО «Саратовская ГЭС»	№16-02-866-06 от 13.12.2006 г.	13.12.2006	2013	3 000 000	8.75%
Итого				15 800 000	

(*) Процентные ставки по кредиту ЕБРР индивидуальны для каждого транша и приблизительно составляют 3% плюс Mosprime.

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Займы и кредиты (строка 610 Бухгалтерского баланса)

По строке 610 «Займы и кредиты» Бухгалтерского баланса отражена сумма задолженности по краткосрочным займам и начисленным процентам по привлеченным долгосрочным кредитам и займам.

тыс. руб.

Наименование займодавца / кредитора	31.12.2006	Поступило /Начислено	Выбыло/ Погашено	31.12.2007
Векселя выданные	-	3 351 430	3 212 225	139 205
ОАО «АБ Открытие»	-	3 138 000	3 000 000	138 000
ОАО «АКБ ЩИТ-БАНК»	-	213 430	212 225	1 205
Проценты по займам полученным	278 032	1 300 174	1 252 157	326 049
ЕБРР	95 944	554 657	529 538	121 063
Morgan Stanley	-	71 517	54 119	17 398
Проценты по займам предоставленным аффилированными лицами:				
ОАО «УК ГидроОГК»	172 020	411 500	406 000	177 520
ОАО «Саратовская ГЭС»	10 068	262 500	262 500	10 068
Итого по строке 610 «Займы и кредиты»:	278 032			465 254

Задолженность по векселям выданным представлена собственными беспроцентными векселями Общества, выпущенными в пользу банков ОАО «АБ Открытие» и ОАО «АКБ ЩИТ-БАНК» для целей опережающего финансирования Инвестиционной программы Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.

3.5.2 Кредиторская задолженность (строка 620 Бухгалтерского баланса)

Общий объем кредиторской задолженности Общества составил 1 020 728 тыс. руб. и 520 890 тыс. руб. на 31.12.2007 и 31.12.2006 гг. соответственно.

По строке 621 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

тыс. руб.

Наименование поставщика / подрядчика	31.12.2006	31.12.2007
Задолженность по договорам аренды энергетического оборудования и предоставления услуг по содержанию, эксплуатации и ремонту оборудования	275 502	345 119
Задолженность по договорам комиссии с ЗАО «ЦФР» по реализации электроэнергии (мощности)	122 649	361 009
Прочие	9 738	91 444
Итого по строке 621 «Поставщики и подрядчики»	407 889	797 572

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах (Справка к Бухгалтерскому балансу)

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2007 г. стоимость арендованных основных средств составляет 108 318 790 тыс. руб. (10 615 266 тыс. руб. на 31.12.2006 г.), из них на арендованное энергетическое оборудование приходится 108 287 314 тыс. руб. на 31.12.2007 г. (10 600 236 тыс. руб. на 31.12.2006 г.).

Советом директоров Общества была одобрена схема аренды и эксплуатации имущества ДЗО, используемого для производства электроэнергии, согласно которой по договорам аренды фиксируется право собственности Общества на произведенную электроэнергию (см. пункт 1.3 Пояснительной записки).
Услуги по содержанию, эксплуатации, ремонтам оборудования и оперативная эксплуатация имущества осуществляются персоналом ДЗО по договорам, что гарантирует целостность технологического процесса и безопасность гидротехнических сооружений.

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих обществ:

тыс. руб.

Наименование арендодателя	31.12.2006	31.12.2007
ОАО «Бурейская ГЭС»	-	26 269 316
ОАО «Саратовская ГЭС»	2 363 957	14 651 309
ОАО «Волжская ГЭС»	2 065 201	10 332 229
ОАО «Жигулевская ГЭС»	1 702 885	9 741 873
ОАО «Зейская ГЭС»	228 096	8 716 271
ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания»	-	7 840 961
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	2 665 151	7 293 427
ОАО «Чебоксарская ГЭС»	-	6 488 913
ОАО «Нижегородская ГЭС»	1 106 886	4 413 981
ОАО «Сулакэнерго»	-	4 060 407

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" 50
Аудитор _____
Дата _____ 3 1 [illegible]

Наименование арендодателя	31.12.2006	31.12.2007
ОАО «Камская ГЭС»	-	2 764 466
ОАО «Воткинская ГЭС»	-	2 275 679
ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	319 151	1 758 781
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания»	148 909	896 755
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	-	782 945
Прочие	15 030	31 477
Итого	10 615 266	108 318 790

3.6.2 Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

В декабре 2007 г. в рамках договоров хранения векселей с ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» и ОАО «Чиркейгэсстрой» Обществом были приняты на хранение простые беспроцентные векселя ОАО «Бурейская ГЭС» и ОАО «Богучанская ГЭС», а также ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк» на общую сумму 1 231 823 тыс. руб.

3.6.3 Обеспечения обязательств и платежей полученные

тыс. руб.

Наименование контрагента	31.12.2006	31.12.2007
ООО «ЭЗОП»	-	5 427 507
ОАО «Камская ГЭС»	1 575 000	1 575 000
ОАО «Каскад ВВГЭС»	1 575 000	1 575 000
ОАО «Нижегородская ГЭС»	1 575 000	1 575 000
ОАО «Саратовская ГЭС»	1 575 000	1 575 000
Итого:	6 300 000	11 727 507

В ноябре 2007 г. Общество получило в залог собственные акции, приобретенные ООО «ЭЗОП» в ходе третьего этапа формирования уставного капитала (см. пункт 3.3.1 Пояснительной записки). Приобретение акций было оплачено ООО «ЭЗОП» на средства, полученные по договору займа с Обществом (см. пункт 3.2.1 Пояснительной записки).

В сентябре 2006 г. для привлечения кредита Европейского Банка Реконструкции и Развития Обществом были получены поручительства дочерних обществ ОАО «Каскад ВВ ГЭС», ОАО «Камская ГЭС», ОАО «Нижегородская ГЭС» и ОАО «Саратовская ГЭС».

3.6.4 Обеспечения обязательств и платежей выданные

тыс. руб.

Наименование контрагента	Должник	31.12.2006	31.12.2007
BARCLAYS BANK PLC	ЗАО «Богучанский алюминиевый завод»	-	6 712 212
Держатели облигаций	ОАО «УК ГидроОГК»	5 000 000	5 000 000
Morgan Stanley	ОАО «Саратовская ГЭС»	3 000 000	3 000 000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31 МАР

Наименование контрагента	Должник	31.12.2006	31.12.2007
Voith Siemens Hydro Power Generation GmbH&Co. KG.	ОАО «Каскад ВВ ГЭС»	-	733 752
ОАО «ОГК-5»*	ОАО «Каскад НЧГЭС»	120 892	60 445
	ОАО «Зарамагские ГЭС»	65 117	32 559
ОАО «ОГК -2»	ОАО «Каскад НЧГЭС»	-	58 334
ОАО «Новочеркасская ГРЭС»	ОАО «Каскад НЧГЭС»	48 516	24 258
	ОАО «Зарамагские ГЭС»	7 293	3 647
ОАО «Ставропольская ГРЭС»	ОАО «Зарамагские ГЭС»	29 530	14 765
Итого:		8 271 348	15 639 972

(*) В сентябре 2007 г. ОАО «ОГК-5» было выделено в рамках первой реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» и следовательно, перестало являться его дочерним обществом.

В марте 2007 г. Общество предоставило поручительство по кредиту на сумму 520 млн. долл., привлеченному ЗАО «Богучанский алюминиевый завод» для финансирования проекта БЭМО (см. пункт 3.1.3 Пояснительной записки). Срок кредита – 3 года, средняя ставка по кредиту составляет LIBOR + 0,825% годовых. Организаторами и андеррайтерами займа выступили ABN Amro, Barclays, Calyon и Сбербанк России. Привлеченные средства направляются на строительство Богучанского алюминиевого завода и достройку Богучанской ГЭС. Поручительство Общества обеспечивает 50% обязательств заемщика по кредитному договору; другие 50% обеспечены гарантией и поручительствами, предоставленными компаниями Группы РУСАЛ.

В апреле 2007 г. Общество предоставило поручительство по контракту на поставку и замену гидроагрегата №2 Угличской ГЭС, заключенного с Voith Siemens Hydro Power Generation GmbH&Co. KG. В рамках данного поручительства Общество обязуется нести солидарную ответственность за исполнение обязательств ОАО «Каскад ВВ ГЭС» по вышеуказанному контракту.

В июле 2006 г. Общество выступило поручителем по пятилетним рублевым облигациям ОАО «УК ГидроОГК» серии 01. В соответствии с договором поручительства Общество приняло на себя ответственность за исполнение обязательств ОАО «УК ГидроОГК» по выплате владельцам облигаций номинальной стоимости облигаций (основной суммы долга), выплате причитающихся процентов (купонного дохода) в сроки и порядке, установленными эмиссионными документами. Поручительство вступило в действие с момента государственной регистрации выпуска облигаций и до полного исполнения сторонами принятых на себя обязательств, возникающих в результате размещения облигаций ОАО «УК ГидроОГК». Выдача поручительства одобрена Решением Совета директоров Общества от 28.12.2005 г.

В декабре 2006 г. Общество выступило поручителем по договору о предоставлении ОАО «Саратовская ГЭС» кредитной линии в размере 3 млрд. руб. сроком до 7 лет, организованной банком Morgan Stanley.

По состоянию на 31.12.2007 г. и 31.12.2006 г. Обществом были выданы поручительства компаниям Группы РАО «ЕЭС России» в отношении кредитных

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" 52
Аудитор
Дата 31

обязательств своих ДЗО на общую сумму 271 348 тыс. руб. и 101 004 тыс. руб. соответственно.

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Форма №2)

3.7.1 Структура выручки

Наибольший удельный вес (99,7 %) в общем объеме доходов Общества занимает выручка от реализации электроэнергии и мощности. Увеличение показателя 2007 г. относительно 2006 г. связано в частности с тем, что начиная с 01.01.2007 г. в аренде у Общества находилось оборудование 15-ти ДЗО, а в 2006 году Общество арендовало оборудование у 8-ми ДЗО (см. пункт 1.3 Пояснительной записки).

тыс.руб.

Наименование показателя	2007	2006
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 010)	41 797 725	5 494 223
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	41 671 969	5 430 513
Выручка от реализации тепловой энергии	122 477	33 612
Прочие	3 279	30 098

В 2007 г. с целью улучшения структуры дебиторской задолженности Общества расчеты за реализованную электроэнергию по регулируемым договорам с нижеперечисленными контрагентами осуществлялись краткосрочными беспроцентными векселями, выпущенными ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк», а именно:

тыс.руб.

Наименование предприятия	Выручка с НДС	Выручка без НДС	Оплачено векселями в течение 2007 г.	Итого не оплачено на 31.12.2007
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	455 117	385 692	123 551	262 141
ОАО «Калмэнергосбыт»	26 697	22 625	18 766	3 859
ОАО «Ингушэнерго»	15 559	13 185	10 041	3 144
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	9 501	8 052	6 764	1 288
ОАО «Каббалкэнерго»	7 350	6 229	5 858	371
Итого:	514 224	435 783	164 980	270 803

В соответствии с решением Правительства Российской Федерации от 03.08.2006 г. финансирование строительства важнейших объектов гидроэнергетики в 2007 г. осуществлялось путем передачи целевых инвестиционных средств (далее по тексту «ЦИС») в Общество.

В качестве механизма передачи ЦИС Минпромэнерго и ФСТ России было принято решение о включении в тариф Общества на поставку на ОРЭ инвестиционной составляющей.

Объем целевых инвестиционных средств, включенных в тариф Общества, в 2007 г. составил 5 864 033 тыс. руб. (без учета налога на прибыль).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31 МАР 2008

3.7.2 Структура затрат

тыс.руб.

Наименование показателя	2007	2006
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (строка 020)	33 293 839	5 951 781
в том числе:		
Услуги по аренде, содержанию, эксплуатации и ремонту арендованного энергетического оборудования	22 666 907	3 709 372
Покупная электроэнергия	7 558 093	1 751 286
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению	1 110 481	237 134
Лизинг энергетического оборудования	489 819	68 150
Покупная мощность	56 628	-
Услуги по организации функционирования рынка	42 837	10 781
Заработная плата	289 923	44 838
Единый социальный налог	34 147	8 059
Консультационные и информационные услуги	355 318	38 041
Амортизация объектов основных средств	112 022	33 448
Расходы по реорганизации	103 369	-
Налог на имущество	62 772	22 507
Налог за пользование водными объектами	24 782	-
Аренда помещений	21 723	1 491
Расходы на рекламу	21 158	-
Прочие расходы	343 860	26 674

По строке 760 формы № 5 расходы, отраженные по строке 020 формы № 2, расшифрованы по элементам затрат. По строке 766 формы № 5 отражено изменение остатков по счету 97 «Расходы будущих периодов», показанных в строках 216 и 150 бухгалтерского баланса (см. пункт 3.1.4 Пояснительной записки).

3.8 Прочие доходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2007	2006
Прочие доходы (строка 090) всего	23 499 344	4 437 360
в том числе:		
Доходы от реализации векселей	23 267 765	4 074 191
Возмещение убытков по соглашению в зоне торговли мощностью	100 920	9 017
Возмещение расходов по договорам эксплуатации	42 462	353 970
Прочие доходы	88 197	182

3.9 Прочие расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2007	2006
Прочие расходы (строка 100) всего	23 717 175	4 287 915
в том числе:		
Расходы от реализации векселей	23 263 647	4 071 148
Резерв по сомнительным долгам	164 323	66 286
Благотворительность	160 138	7 322
Прочие расходы	129 067	143 159

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31 [illegible]

3.10 Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 612 132 тыс. руб. (в 2006 г. налог на прибыль отсутствовал по причине налогового убытка). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 433 312 тыс. руб. (в 2006 г. – 1 544 620 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль следующих доходов и расходов:

Доходов, не учитываемых для целей налогового учета, в размере 2 479 480 тыс. руб. в 2007 г. (1 787 065 тыс. руб. в 2006 г.), которые привели к образованию постоянного налогового актива, в т.ч.:

- Дивиденды полученные на сумму 2 467 857 тыс. руб. в 2007 г. (1 787 065 тыс. руб. в 2006 г.);
- Прочие доходы в сумме 11 623 тыс. руб.

Расходов, не учитываемых для целей налогового учета, в размере 1 046 168 тыс. руб. в 2007 г. (242 445 тыс. руб. в 2006 г.), которые привели к образованию постоянного налогового обязательства, в т.ч.:

- расходы на консультационные и информационные услуги в сумме 211 556 тыс. руб.;
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам в сумме 164 323 тыс. руб.;
- расходы на благотворительность в сумме 160 138 тыс. руб.;
- расходы, связанные с реорганизацией в сумме 103 369 тыс. руб.;
- взносы на негосударственное пенсионное обеспечение в сумме 68 361 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет в сумме 66 286 тыс. руб.;
- невозмещаемый НДС по расходам на услуги сторонних организаций, не учитываемым для целей налогового учета, в сумме 58 750 тыс. руб. и другие расходы.
- прочие расходы в сумме 213 385 тыс. руб.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 195 тыс. руб. (2006 г. – 53 000 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы, возникшие в 2007 г., связаны с применением разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2007 г. составила 9 450 766 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль за 2006 г. отсутствовала).

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям и, в связи с этим,

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

существует вероятность, что могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2007 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.11 Дивиденды

Совет директоров ОАО РАО «ЕЭС России», исполняющий функции внеочередного общего Собрания акционеров Общества до 27.08.2007 г. (см. пункт 1.4.1 Пояснительной записки), принял решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2006 г., с учетом выплаты дивидендов по обыкновенным акциям Общества по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев 2006 г. в общей сумме 1 146 504 тыс.руб.
В 2007 г. Общество выплатило следующие промежуточные дивиденды:

Период, за который начислены дивиденды	Протокол заседания Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России»	Размер дивидендов на одну акцию (руб.)	Количество акций (шт.)	Общая сумма дивидендов (тыс.руб.)
Промежуточные за 1 квартал 2007 г.	№ 254 от 22.06.2007 г.	0,00793872	140 954 759 856	1 119 000
Итого:				1 119 000

По состоянию на 31.12.2007 г. в бухгалтерском балансе по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена чистая прибыль за вычетом начисленных промежуточных дивидендов.

3.12 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках).

Наименование показателя	2007	2006
Базовая прибыль за отчетный год (тыс.руб.)	8 615 731	1 504 245
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	142 280 561 016	103 951 322 702
Базовая прибыль на акцию, руб.	0.06055	0.01447

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.12.07

56

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года было рассчитано следующим образом:

Наименование показателя	2007
Количество обыкновенных акций в обращении на 01.01.2007 г., штук акций	140 954 759 856
Размещение (количество акций дополнительной эмиссии, оплаченных акционерами) – дата внесения изменений в учредительные документы Общества 15.11.2007 г. (см. пункт 3.3.1 Пояснительной записки)	15 909 613 920
Количество обыкновенных акций в обращении на 01.12.2007 г., штук акций	156 864 373 776
Количество обыкновенных акций в обращении на 31.12.2007 г., штук акций	156 864 373 776
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, штук акций (140 954 759 856 штук *11месяцев +156 864 373 776 * 1 месяц)/12 месяцев	142 280 561 016

3.13 Аффилированные лица

3.13.1 Головное общество

По состоянию на 31.12.2007 г. Общество контролируется ОАО РАО «ЕЭС России», которому принадлежит 96,16 % обыкновенных акций Общества (см. пункт 3.3.1 Пояснительной записки).

3.13.2 Продажи аффилированным лицам

Выручка Общества от продаж аффилированным лицам составила:

тыс. руб.

Наименование покупателя	2007	2006
Продажи на регулируемом секторе ОРЭ (РД)		
ОАО «ДЭК»	3 970 292	-
ОАО «Самараэнерго»	2 264 367	202 775
ОАО «Саратовэнерго»	2 183 330	200 342
ОАО «Хакасэнергосбыт»*	1 661 288	245 660
ОАО «Пермэнергосбыт»*	1 430 900	7 459
ОАО «Удмуртская энергосбытовая компания»*	885 600	-
ОАО «Пензаэнергосбыт»	803 426	174 628
ЗАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	618 523	4 826
ОАО «Волгоградэнергосбыт»	589 836	34 967
ОАО «Воронежская энергосбытовая компания»*	579 658	-
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	573 538	3 791
ОАО «Костромская сбытовая компания»	495 899	4 595
ОАО «Красноярскэнергосбыт»	494 291	74 824
ОАО «Липецкая энергосбытовая компания»*	437 433	8 677
ОАО «Орелэнергосбыт»	406 613	42 247
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	385 693	24 529
ОАО «Астраханская энергосбытовая компания»	371 538	32 732
ОАО «Кузбассэнергосбыт»*	345 627	192 087
ОАО «Чувашская энергосбытовая компания»	335 722	50 633
ОАО «Владимирская энергосбытовая компания»*	310 674	175 720
ОАО энергетики и электрификации «Ульяновскэнерго»	300 800	66 706
ОАО «Дальэнерго»	220 885	69 048

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"
Аудитор
Дата

Наименование покупателя	2007	2006
ОАО «Брянская сбытовая компания»	187 420	25 581
ОАО «Вологодская сбытовая компания»*	182 232	127 157
ОАО «Хабаровскэнерго»	174 770	10 711
ОАО «Мариэнергосбыт»*	169 036	1 506
ОАО «Кировэнергосбыт»*	140 860	316
ОАО «Мосэнергосбыт»	140 157	262 326
ОАО «Мордовская энергосбытовая компания»	138 966	51 230
ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	100 906	25 231
Прочие менее 100 млн.руб.	915 730	528 373
ИТОГО продажи по РД:	21 816 010	2 648 677
Продажи на свободном секторе ОРЭ (СДД)		
ОАО «ОГК-5»*	566 142	-
ОАО «ТГК-5»*	83 104	-
Прочие	22 022	28 836
ИТОГО продажи по СДД:	671 268	28 836
Прочие продажи аффилированным лицам	7 085	1 155
ИТОГО:	22 494 363	2 678 668

(*) В результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» данные компании выбыли из Группы РАО «ЕЭС России» в течение 2007 г. и перестали являться аффилированными лицами, поэтому операции с ними представлены до момента их выбытия из Группы РАО «ЕЭС России»

Продажи аффилированным лицам представлены продажами электрической энергии на регулируемом секторе ОРЭ, осуществляемые по тарифам, установленным Федеральной службой по тарифам, а также на свободном секторе по коммерческим ценам в соответствии с Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2004 г. № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации».

3.13.3 Закупки у аффилированных лиц

Стоимость услуг, оказанных аффилированными лицами составила:

тыс. руб.

Наименование поставщика	2007	2006
Услуги по аренде, содержанию, эксплуатации и ремонтам энергетического оборудования		
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	4 133 648	698 732
ОАО «Саратовская ГЭС»	3 213 263	1 186 950
ОАО «Волжская» ГЭС	2 445 523	403 944
ОАО «Жигулевская ГЭС»	2 289 266	386 299
ОАО «Бурейская ГЭС»	1 671 095	-
ОАО «Камская ГЭС»	1 648 836	-
ОАО «Зейская ГЭС»	1 313 436	291 774
ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания»	1 294 602	-
ОАО «Воткинская ГЭС»	1 008 983	-
ОАО «Чебоксарская ГЭС»	833 281	-
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания»	780 689	116 855

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.05.08

Наименование поставщика	2007	2006
ОАО «Нижегородская ГЭС»	751 117	402 537
ОАО «Каскад ВВГЭС»	594 941	222 280
ОАО «Сулакэнерго»	341 604	-
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	243 404	-
Итого Услуги по аренде, содержанию, эксплуатации и ремонтам энергетического оборудования:	22 563 688	3 709 371
Лизинг		
ОАО «Бурейская ГЭС»	248 816	-
ОАО «Волжская» ГЭС	132 661	38 315
ОАО «Жигулевская ГЭС»	108 342	29 835
Итого Лизинг:	489 819	68 150
Услуги по оперативно-диспетчерскому управлению ОАО «СО – ЦДУ ЕЭС»	1 110 481	237 134
Прочие закупки у аффилированных лиц	73 076	-
ИТОГО:	24 237 064	4 014 655

В 2007 г. Обществу были оказаны услуги по договорам аренды, содержанию, эксплуатации и ремонтам энергетического оборудования. Основой определения стоимости услуг являлась выр учка Общества от реализации электроэнергии за минусом инфраструктурных платежей, арендной платы, покупной электроэнергии и ЦИС.

3.13.4 Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31.12.2006 г. и 31.12.2007 г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом составляет:

тыс. руб.

Наименование дебитора	31.12.2006	31.12.2007
Краткосрочные беспроцентные векселя полученные		
ОАО «Бурейская ГЭС»	5 592 005	12 184 518
ОАО «Загорская ГАЭС-2»	-	5 763 005
ОАО «Сулакэнерго»	50 000	3 632 378
ОАО «Богучанская ГЭС»	6 347 502	2 969 400
ОАО «Зарамагские ГЭС»	14 158	2 072 872
ОАО «Каскад НЧГЭС»	155 537	2 034 487
ОАО «РАО ЕЭС России»	6 219 851	2 023 409
ОАО «Каббалкэнерго»	1 802 209	1 802 209
ОАО «Чебоксарская ГЭС»	-	970 300
ОАО «Каскад ВВГЭС»	-	570 000
ОАО «Зеленчукские ГЭС»	6 583	481 647
ЗАО «Богучанская ГЭС»	-	437 287
ОАО «Южно-Якутский ГЭК»	-	421 525
ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания»	-	294 445
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	-	286 515
ОАО «Волжская» ГЭС	-	285 000
ОАО «Жигулевская ГЭС»	-	275 000
ОАО «Саратовская ГЭС»	-	190 000
ОАО«Нижне-Бурейская ГЭС»	-	147 466
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	-	117 000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

Наименование дебитора	31.12.2006	31.12.2007
ОАО «Ирганайская ГЭС»	-	110 680
ОАО «Нижне-Зейская ГЭС»	-	109 536
Прочие	300 000	411 782
Итого Краткосрочные беспроцентные векселя полученные:	20 487 845	37 590 461
Расчеты по электроэнергии и мощности		
ОАО «ДЭК»	-	767 046
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	28 312	247 865
ОАО «Тываэнергосбыт»	-	48 635
ОАО «Ставропольэнергосбыт»	-	27 047
Прочие	62 069	18 386
Итого Расчеты по электроэнергии и мощности:	90 381	1 108 979
Долгосрочные и краткосрочные беспроцентные займы выданные		
ООО «ЭЗОП»	-	5 252 584
Фонд «Новая энергия»	-	598 300
ОАО «Ленгидропроект»	-	7 500
ОАО «Геотерм»	-	2 880
Итого Долгосрочные и краткосрочные беспроцентные займы выданные:	-	5 861 264
Прочие расчеты с аффилированными лицами	1 508 138	870 705
ИТОГО:	22 086 364	45 431 409

По состоянию на 31.12.2006 г. и 31.12.2007 г. задолженность Общества перед аффилированными лицами составляет:

тыс. руб.

Наименование кредитора	31.12.2006	31.12.2007
ОАО «Бурейская ГЭС»	1 431	293 602
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	-	146 834
ОАО «ГВЦ Энергетики»	-	21 784
ОАО «Сулакэнерго»	375	21 084
ОАО «Зейская ГЭС»	12 008	14 644
ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания»	-	10 095
ОАО «Воткинская ГЭС»	-	4 280
ОАО «Волжская» ГЭС	114 793	-
ОАО «Жигулевская ГЭС»	80 855	-
ОАО «Нижегородская ГЭС»	25 301	-
ОАО «Саратовская ГЭС»	20 067	871
Прочие	77 739	6 708
ИТОГО:	332 569	519 902

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата _____

60

3.13.5 Займы, предоставленные аффилированными лицами

Долгосрочные займы, предоставленные аффилированными лицами (строка 510 Бухгалтерского баланса) (см. пункт 3.4.1 Пояснительной записки):

тыс. руб.

	2007	2006
Задолженность на 31.12.2006 г.	8 000 000	-
Получено в отчетном году	-	8 000 000
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31.12.2007 г.	8 000 000	8 000 000

3.13.6 Займы, предоставленные аффилированным лицам

Долгосрочные и Краткосрочные займы (включая долгосрочные и краткосрочные векселя полученные), предоставленные аффилированным лицам (строки 140+250 Бухгалтерского баланса) (см. пункт 3.1.3 Пояснительной записки):

тыс. руб.

	2007	2006
Задолженность на 31.12.2006 г.	9 979 351	450 000
Выдано	14 004 964	13 526 410
Возвращено/ Переведено в краткосрочные займы выданные	15 121 326	3 997 050
Задолженность на 31.12.2007 г., в том числе	8 862 989	9 979 351
Долгосрочная задолженность (строка 140 Бухгалтерского баланса)	53 193	6 881 836
Краткосрочная задолженность (строка 250 Бухгалтерского баланса)	8 809 796	3 097 515

3.13.7 Доходы от участия в других организациях

тыс. руб.

Наименование предприятия	2007	2006
ОАО «Саратовская ГЭС»	968 405	469 187
ОАО « Камская ГЭС»	400 859	75 219
ОАО «Волжская ГЭС»	341 836	192 322
ОАО «Жигулевская ГЭС»	322 048	481 651
ОАО «Нижегородская ГЭС»	141 351	102 761
ОАО «Воткинская ГЭС»	129 525	16 857
ОАО «Загорская ГАЭС»	79 213	129 304
ОАО «Каскад ВВГЭС»	42 598	16 486
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	-	246 392
Прочие:	42 022	56 886
ИТОГО:	2 467 857	1 787 065

3.13.8 Вознаграждения и займы директорам

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 1.4 Пояснительной записки.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 31.[illegible]

В 2007 и 2006 гг. Общество выплатило членам Совета директоров и Правлению Общества вознаграждения (в том числе, заработную плату) на сумму 22 257 тыс. руб. и 13 169 тыс. руб. соответственно.

В 2007 году решением Совета директоров Общества (протокол №32 от 18.05.2007 г.) были утверждены Основные Положения Опционной Программы Общества, участниками которой являются члены Правления и другие ключевые сотрудники Общества и его некоторых ДЗО. Опционная программа Общества определяет порядок получения ее участниками права приобретения акций Общества по заранее определенной фиксированной цене.

В рамках Опционной программы между оператором опционной программы и участником программы заключается Договор купли-продажи акций Общества с исполнением обязательства по передаче акций и по их оплате через 3 года начиная с 03.09.2007 г.

Также см. пункт 3.2.1 Пояснительной записки.

3.14 Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности энергии, продажа которых составляет 99,7% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

3.15 Реорганизация

Решение о реорганизации Общества в форме присоединения к Обществу его дочерних и зависимых обществ, дочерних и зависимых обществ ОАО РАО «ЕЭС России», а также компаний, выделяемых из ОАО РАО «ЕЭС России», принято Общим Собранием акционеров Общества от 12.10.2007 г. (протокол б/н от 16.10.2007) (см. пункт 1.1 Пояснительной записки).
Договор о присоединении был подписан 30.10.2007 г. в отношении 24 компаний, перечисленных в пункте 3.15.1 Пояснительной записки.
Оценка передаваемых согласно передаточным актам основных средств ДЗО, перечисленных в пункте 3.15.1 Пояснительной записки, была произведена по рыночной стоимости, подтвержденной отчетом оценщика.
Данная оценка основных средств ДЗО была произведена компанией ООО «Институт проблем предпринимательства» по состоянию на 08.01.2008 г.
Оценка передаваемого имущества выделяемых из ОАО РАО «ЕЭС России» и отражаемого в передаточных актах ОАО «Государственный Холдинг ГидроОГК»,

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31 [illegible]

ОАО «Миноритарный Холдинг ГидроОГК», будет произведена по остаточной стоимости, определяемой по данным бухгалтерского учета.

Согласно договору присоединения и действующему законодательству Общество является правопреемником по всем правам и обязанностям присоединяемых компаний в соответствии с передаточными актами, составленными по состоянию 30.06.2007 г.

Сумма расходов на реорганизацию в 2007 г. составила 103 369 тыс. руб. (см. пункт 3.7.2 Пояснительной записки).

3.15.1 Этапы реорганизации

Этап 1.

- Дополнительная эмиссия акций Общества для целей конвертации акций присоединяемых ДЗО в акции Общества;
- Присоединение к Обществу следующих ДЗО:
  ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС», ОАО «Воткинская ГЭС», ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Сулакэнерго», ОАО «Зеленчукские ГЭС», ОАО «КаббалкГЭС», ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания», ОАО «Ставропольская электрическая гидрогенерирующая компания», ОАО «Загорская ГАЭС», ОАО «Бурейская ГЭС», ОАО «Северо-Осетинская ГГК», ОАО «Чебоксарская ГЭС», ОАО «Нижегородская ГЭС», ОАО «Саратовская ГЭС», ОАО «Камская ГЭС», ОАО «Каскад ВВ ГЭС», ОАО «Кабардино-Балкарская ГГК», ЗАО «ЭОЗ».

В рамках реализации данного этапа 29.12.2007 г. ФСФР России зарегистрировала дополнительные выпуски обыкновенных именных акций Общества №№ 1-01-55038-E-003D по 1/01-55038-E-028D. По данным Отчетов об итогах выпусков, зарегистрированных ФСФР России 29.01.2008 г., количество выпущенных акций составило 38 996 122 959 штук.

09.01.2008 г. в Единый государственный реестр юридических лиц были внесены записи о прекращении деятельности вышеперечисленных ДЗО путем реорганизации в форме присоединения к Обществу (см. пункт 3.16 Пояснительной записки).

Этап 2.

- Дополнительная эмиссия акций Общества для целей конвертации акций присоединяемых компаний в акции Общества;
- Присоединение к Обществу ОАО «Каскад НЧГЭС», ОАО «Ирганайская ГЭС», ОАО «Государственный Холдинг ГидроОГК», ОАО «Миноритарный Холдинг ГидроОГК».
  ОАО «Государственный Холдинг ГидроОГК» и ОАО «Миноритарный Холдинг ГидроОГК» будут созданы в результате завершающего этапа реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в форме выделения с одновременным присоединением к Обществу.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата

Второй этап реорганизации планируется завершить к июлю 2008 года.

После завершения реорганизации Общество будет представлять единую операционную компанию с прямым участием в уставном капитале Общества акционеров ОАО РАО «ЕЭС России» и акционеров ДЗО. Доля участия Российской Федерации в уставном капитале Общества будет не менее 50% плюс 1 акция.

3.15.2 Условия реорганизации (коэффициенты конвертации)

Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» от 27.07.2007 г. были утверждены коэффициенты конвертации акций ДЗО в акции Общества, которые были определены на основании оценки рыночной стоимости акций указанных обществ по состоянию на 01.04.2007 г. Оценка рыночной стоимости акций для целей определения коэффициентов конвертации осуществлена Консорциумами оценщиков: Консорциум №1 в составе ЗАО «Делойт и Туш СНГ», ООО «Институт проблем предпринимательства», ЗАО «АБМ Партнер», ЗАО «Центр профессиональной оценки», ЗАО «Российская оценка»; Консорциум №2 в составе ООО «Институт проблем предпринимательства», ЗАО «АБМ Партнер», ЗАО «Центр профессиональной оценки», ООО «Оценочная фирма «БИНОМ ®».
Справедливость коэффициентов конвертации акций ДЗО в акции Общества подтверждена Консорциумом инвестиционных банков в составе BNP PARIBAS SA, ОАО «КИТ ФИНАНС ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК», ООО «ИФК «МЕТРОПОЛЬ».

3.16 События после отчетной даты

09.01.2008 г. был завершен первый этап реорганизации Общества путем присоединения к нему ОАО «Волжская ГЭС», ОАО «Жигулевская ГЭС», ОАО «Воткинская ГЭС», ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего», ОАО «Зейская ГЭС», ОАО «Сулакэнерго», ОАО «Зеленчукские ГЭС», ОАО «КаббалкГЭС», ОАО «Дагестанская региональная гидрогенерирующая компания», ОАО «Ставропольская электрическая генерирующая компания», ОАО «Загорская ГАЭС», ОАО «Бурейская ГЭС», ОАО «Северо-Осетинская ГГК», ОАО «Чебоксарская ГЭС», ОАО «Нижегородская ГЭС», ОАО «Саратовская ГЭС», ОАО «Камская ГЭС», ОАО «Каскад ВВ ГЭС», ОАО «Кабардино-Балкарская гидрогенерирующая компания», ЗАО «ЭОЗ». В ходе реорганизации была осуществлена конвертация акций присоединяемых ДЗО в акции Общества. Акции дочерних и зависимых компаний были сконвертированы в дополнительные акции Общества (государственные регистрационные номера выпуска с 1-01-55038-E-003D по 1/0155038-E-028D) в количестве 38 996 122 959 штук на дату внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записей о прекращении деятельности данных компаний (см. пункт 3.15 Пояснительной записки).

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.12.07

Изменения, касающиеся дополнительной эмиссии акций и увеличения Уставного капитала Общества, были внесены в учредительные документы Общества 11.02.2008 г.

В результате дополнительной эмиссии акций уставный капитал Общества был увеличен и по состоянию на 11.02.2008 г. составил 195 860 497 735 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.
Структура акционерного капитала по состоянию на 11.02.2008 г.:

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале
ОАО РАО «ЕЭС России»	77,93%
Российская Федерация	1,53%
ООО «ЭЗОП»	1,61%
Прочие юридические лица и номинальные держатели	15.94%
Физические лица	2,99%

По итогам осуществления первого этапа реорганизации Общества в форме присоединения 20-ти вышеуказанных ДЗО величина нераспределенной прибыли Общества увеличится на разницу между балансовой стоимостью финансовых вложений и суммой уставных капиталов и нераспределенной прибыли присоединенных обществ на дату присоединения, которая составит примерно 27 млрд. руб.

В феврале 2008 г., в целях публичного обращения обыкновенных акций на российских фондовых биржах, акции Общества прошли процедуру допуска ценных бумаг к торгам у основных организаторов торговли на российском рынке ценных бумаг – Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ) и Фондовой бирже РТС (РТС).
Торги ценными бумагами Общества в ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» и в ОАО «РТС» начались 11.02. 2008 года.

21.02.2008 г. Общество выдало гарантию компании AREVA T&D S.A. по контракту на поставку оборудования и услуг для ЗАО «Богучанский алюминиевый завод». Стоимость оборудования и услуг по контракту составляет 78 161 тыс. Евро.
Сумма гарантии равна 50% всех текущих и будущих обязательств по платежам в пользу AREVA T&D S.A.

3.17 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2007 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 15 639 972 тыс. руб. (на 31.12.2006 г. – 8 271 348 тыс. руб.) (см. пункт 3.6.3 Пояснительной записки). Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с этими поручительствами.

В связи с завершением первого этапа реорганизации Общества, состоявшегося 09.02.2008 г., путем присоединения к нему 20-ти ДЗО (см. пункт 3.15.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31

Пояснительной записки), Общество является правопреемником по судебным процессам ДЗО, в том числе с налоговыми органами. Однако, по мнению Руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

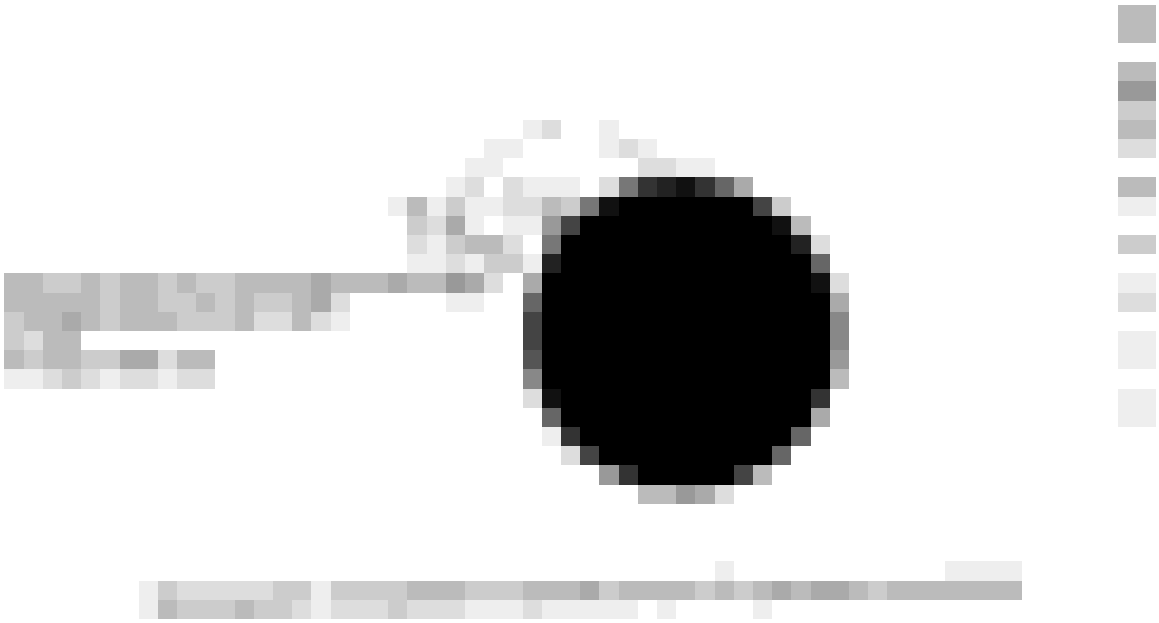
Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В. Отто

«31» марта 2008 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Аудитор
Дата 31.03.08

66



ПРИЛОЖЕНИЕ V
Бухгалтерская отчетность эмитента (неаудированная) за 9 месяцев 2008 года

Протокол входного контроля
Информация о документе:
Файл: O2460066195_997450001_99749974_08_00000513.txt
Дата и время проверки: 30.10.2008 14:19:00
Адрес Отправителя: 19@onp-f55.nalog.ru
ИНН Отправителя: 2460066195
Наименование Отправителя: Открытое акционерное общество "РусГидро"

Адрес Получателя: mi55@onp-f55.nalog.ru
Код Получателя: 9974
Наименование Получателя: Межрегиональная ИФНС России по КН 4

Состав документа:

Порядковый номер: 1
Формат: 2.01002
КНД: 0710001
Наименование: БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
Тип формы: Первичная
Номер корректировки:
Период отчетности: 9 месяцев 2008 года

Результат контроля:

Документ O2460066195_997450001_99749974_08_00000513.txt соответствует формату представления

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 сентября 2008 г.

		КОДЫ
	Форма №1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	30.09.2008
Организация Открытое акционерное общество "РусГидро"		75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности Производство электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности: Открытое акционерное общество / частная	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 660009, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51

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		10 666
Основные средства	120	3 062 766	239 009 474
Незавершенное строительство	130	1 063 915	35 681 902
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	124 872 069	62 410 328
Отложенные налоговые активы	145	36 274	684 798
Прочие внеоборотные активы	150	391 243	957 323
Итого по разделу I	**190**	**129 426 267**	**338 754 491**
II. Оборотные активы			
Запасы	210	104 651	993 521
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	30 235	595 570
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		1 033
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	74 416	396 918
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	36 788	352 601
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	5 564 265	11 017 176
в том числе:			
покупатели и заказчики	231		5 544
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	42 885 503	60 168 094
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1 791 170	5 947 291
Краткосрочные финансовые вложения	250	14 117 927	19 412 155
Денежные средства	260	1 905 766	5 011 688
Прочие оборотные активы	270		194
Итого по разделу II	**290**	**64 614 900**	**96 955 429**
БАЛАНС	**300**	**194 041 167**	**435 709 920**

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	156 864 374	245 014 059
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	12 006 098	92 386 165
Резервный капитал	430	106 453	970 610
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с с законодательством	431	106 453	970 610
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	7 779 260	67 634 234
Итого по разделу III	**490**	**176 755 185**	**406 005 068**
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	15 800 000	17 786 053
Отложенные налоговые обязательства	515		725 009
Прочие долгосрочные обязательства	520		129 463
Итого по разделу IV	**590**	**15 800 000**	**18 640 525**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	465 254	348 888
Кредиторская задолженность	620	1 020 728	10 621 028
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	797 572	3 745 180
задолженность перед персоналом организации	622	17 285	122 619
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	4 706	24 973
задолженность по налогам и сборам	624	25 884	5 362 505
прочие кредиторы	625	175 281	1 365 751
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		18 434
Доходы будущих периодов	640		76 177
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	**690**	**1 485 982**	**11 064 327**
БАЛАНС	**700**	**194 041 167**	**435 709 920**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Арендованные основные средства	910	108 318 790	8 897 840
в том числе: по лизингу	911	4 494 368	6 312 648
аренда помещения	912	2 199	2 224
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	1 231 823	43 797
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		601 478
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	11 727 507	5 882 703
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	15 639 972	13 458 776
Износ жилищного фонда	970		110
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		6 744
Бланки строгой отчетности		8	30

Член Правления Юшин С.А.

Главный бухгалтер Отто О.В.

Протокол входного контроля
Информация о документе:
Файл: О2460066195_997450001_99749974_08_00000514.txt
Дата и время проверки: 30.10.2008 14:18:59
Адрес Отправителя: 19@onp-f55.nalog.ru
ИНН Отправителя: 2460066195
Наименование Отправителя: Открытое акционерное общество "РусГидро"

Адрес Получателя: mi55@onp-f55.nalog.ru
Код Получателя: 9974
Наименование Получателя: Межрегиональная ИФНС России по КН 4

Состав документа:

Порядковый номер: 1
Формат: 2.01002
КНД: 0710002
Наименование: ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
Тип формы: Первичная
Номер корректировки:
Период отчетности: 9 месяцев 2008 года

Результат контроля:

Документ О2460066195_997450001_99749974_08_00000514.txt соответствует формату представления

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 01 Января по 30 Сентября 2008 г.

		КОДЫ
	Форма №2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	08/09/30
Организация **Открытое акционерное общество "РусГидро"**	по ОКПО	75782411
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2460066195
Вид деятельности **Производство электроэнергии**	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Открытое акционерное общество / **частная**	по ОКОПФ / ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб	по ОКЕИ	384

наименование	код	За отчетный период (руб)	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 минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	45 498 992,00	31 709 322,00
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(28 571 158)	(23 805 914)
Валовая прибыль	029	16 927 834,00	7 903 408,00
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	16 927 834,00	7 903 408,00
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 395 623,00	1 031 841,00
Проценты к уплате	070	(934 965)	(944 759)
Доходы от участия в других организациях	080	60 895,00	2 467 858,00
Прочие доходы	090	9 444 714,00	15 704 845,00
Прочие расходы	100	(9 378 115)	(15 851 100)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	**17 515 986,00**	10 312 093,00
Отложенные налоговые активы	141	89 127,00	
Отложенные налоговые обязательства	142	(127 806)	
Текущий налог на прибыль	150	(5 159 818)	(1 954 542)
Иные аналогичные обязательные платежи	180	(36)	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	**12 317 453,00**	8 357 551,00
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	994 660,00	(520 360)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

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	210	12 143	116	1 309	
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	16	5 150		
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	285 111	2 441		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	172 325	116 443	53	35
Отчисления в оценочные резервы	250				
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-		-
	270	-	-	-	-

Член Правления _____ Юшин С.А.

Главный бухгалтер _____ О.В.Отто