ПРИЛОЖЕНИЕ I. Учетная политика эмитента на 2005-2007 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 № __
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 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:
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 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 эксплуатационных 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 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 начис-
ленной 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:
5. Начисляют ЕСН на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц;

6. Уплачивают авансовые платежи по ЕСН и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование до 15-го числа каждого следующего месяца;
7. Производят доплату ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в законодательно установленные сроки
8. 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.

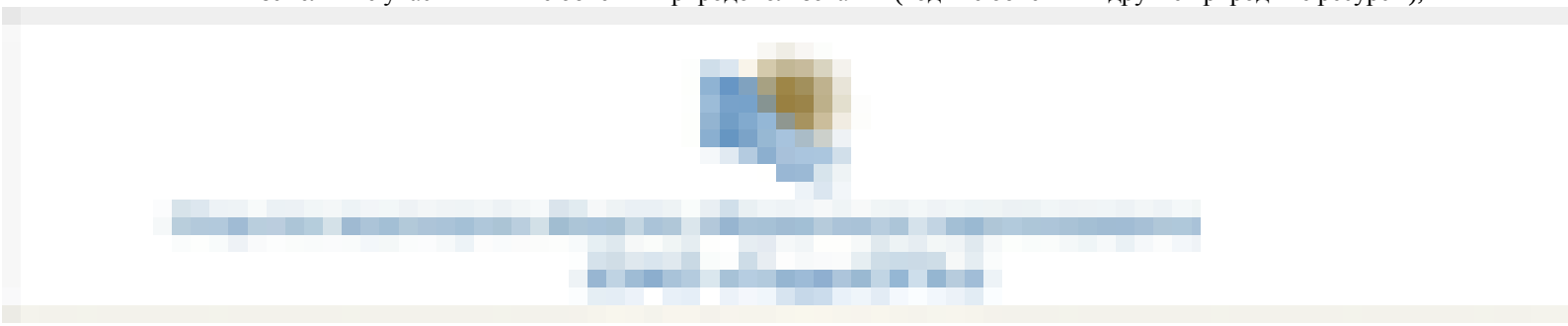
4.2.3. Общие положения ведения раздельного учета

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.

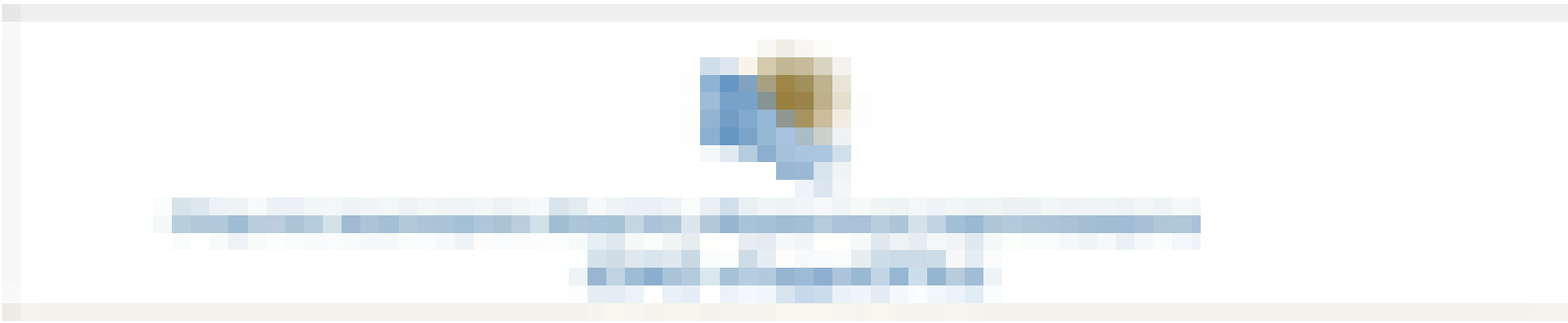
4.2.3.6. По результатам расчетов для целей формирования соответствующих записей в бухгалтерском учете составляется Таблица установленной формы (приложение 1).

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

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.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака "ПрайсвотерхаусКуперс"

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)

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. 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	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	351 891
Итого по разделу I	**190**	**104 178 313**	**128 751 028**
II. Оборотные активы			
Запасы	210	175	49 115
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2	24 754
расходы будущих периодов	216	173	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	588 503	22 636 097
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	-	498 554
Краткосрочные финансовые вложения	250	450 076	6 097 515
Денежные средства	260	100 355	88 182
Итого по разделу II	**290**	**1 148 945**	**28 891 716**
БАЛАНС	**300**	**105 327 258**	**157 642 744**

ПРИЛОЖЕНИЕ
к [illegible]
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	-	391 080
Резервный капитал	430	-	31 241
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с 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	407 889
задолженность перед персоналом организации	622	18	334
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3	3 259
задолженность по налогам и сборам	624	34	22 637
прочие кредиторы	625	297 404	86 771
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	27 889	809 000
Итого по разделу V	**690**	**778 999**	**1 607 922**
БАЛАНС	**700**	**105 327 258**	**157 642 744**

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	-	1 699
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	6 300 000
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	8 271 348
Бланки строгой отчетности		2	1

Председатель Правления **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер **О.В. Отто**

"31" марта 2007 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
Дата 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
Инные анологичные обязательные платежи	180	(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

ОАО "ГидроОГК"

ПРИЛОЖЕНИЕ

31 МАР 2007

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 1 Января по 31 Декабря 2006 г.

		КОДЫ
	Форма N3 по ОКУД	0710003
	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 гдроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12
Организационно-правовая форма форма собственности		
Открытое акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФ	47/16
Единица измерения тыс. руб	по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная 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	030	-	-	-	-	-
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
взнос 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	Исполь-зовано	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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
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
1) Чистые активы	200	104 548 259	141 734 822

Председатель правления _____ **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер _____ **О.В. Отто**

"31" марта 2007 года

ПРИЛОЖЕНИЕ

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	020	7 191 871	-
Прочие доходы	110	42 541	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(8 235 575)	(85 943)
на оплату труда	160	(39 529)	(42 306)
на выплату дивидендов, процентов	170	(966 365)	(2 252)
на расчеты по налогам и сборам	180	(25 473)	(13 498)
на прочие расходы	190	(160 991)	(8 075)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(2 193 521)	(152 074)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	4 088 472	-
Полученные дивиденды	230	1 528 970	168 313
Полученные проценты	240	39 741	119
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	8 520 000	-
Приобретение дочерних организаций	280	(304 650)	-
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	101 795
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	14 300 000	450 000
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(450 000)	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(4 350)	(4 953)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	33 845 650	546 842
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(12 173)	100 355
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	88 182	100 355

Председатель Правления _____ **В.Ю. Синюгин**

Главный бухгалтер _____ **О.В. Отто**

"31" марта 2007 года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к сопроводительному письму
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 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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу
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	3 097 515
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	610	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

ПРИЛОЖЕНИЕ

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**

ОАО "ГидроОГК"

" 31 " Марта 200 7 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» 3Дб 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		
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	95 944	-
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 9 месяцев 2007 года (неаудированная)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30 сентября 2007 г.

		КОДЫ
	Форма №1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	30.09.2007
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: Открытое акционерное общество / форма собственности: 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		
Основные средства	120	2 680 942	2 953 647
Незавершенное строительство	130	206 754	1 001 127
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	125 475 214	130 651 366
Отложенные налоговые активы	145	36 227	36 242
Прочие внеоборотные активы	150	351 891	363 606
Итого по разделу I	**190**	**128 751 028**	**135 005 988**
II. Оборотные активы			
Запасы	210	49 115	112 635
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	24 754	35 363
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	24 361	77 272
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	20 807	25 192
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	22 636 097	32 097 654
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	498 554	3 040 683
Краткосрочные финансовые вложения	250	6 097 515	10 048 453
Денежные средства	260	88 182	5 123 501
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	**290**	**28 891 716**	**47 407 435**
БАЛАНС	**300**	**157 642 744**	**182 413 423**

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	140 954 760
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	391 080	391 080
Резервный капитал	430	31 241	106 453
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с с законодательством	431	31 241	106 453
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	357 741	7 521 080
Итого по разделу III	**490**	**141 734 822**	**148 973 373**
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	14 300 000	15 800 000
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	**590**	**14 300 000**	**15 800 000**
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	278 032	355 193
Кредиторская задолженность	620	520 890	16 434 857
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	407 889	1 055 383
задолженность перед персоналом организации	622	334	12 678
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3 259	1 971
задолженность по налогам и сборам	624	22 637	28 538
прочие кредиторы	625	86 771	15 336 287
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	809 000	850 000
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	**690**	**1 607 922**	**17 640 050**
БАЛАНС	**700**	**157 642 744**	**182 413 423**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Арендованные основные средства	910	10 615 266	103 771 900
в том числе: по лизингу	911	13 331	13 331
аренда помещения	912	1 699	1 942
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	6 300 000	6 300 000
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	8 271 348	15 850 721
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		
Бланки строгой отчетности		1	4

Член Правления **С.А. Юшин**

Главный бухгалтер **О.В. Отто**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 30 Сентября 2007 г.

		КОДЫ		
	Форма №2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	07	09	30
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**	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

наименование	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	31 709 322	1 378 069
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(23 805 914)	(1 419 028)
Валовая прибыль	029	7 903 408	(40 959)
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	7 903 408	(40 959)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	1 031 841	122 400
Проценты к уплате	070	(944 759)	(102 861)
Доходы от участия в других организациях	080	2 467 858	988 193
Прочие доходы	090	15 704 845	1 733 369
Прочие расходы	100	(15 851 100)	(1 793 980)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	10 312 093	906 162
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	(1 954 542)	4 306
Инные анологичные обязательные платежи	180		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	8 357 551	910 468
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(520 360)	(221 775)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

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	6 973	-	-	
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-			
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	80	48	45	101
Отчисления в оценочные резервы	250	X	-	X	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	-		-
	270	-	-	-	-

Член Правления **С.А.Юшин**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ОГРН 1042401811494 ОАО "ГидроОГК" ФЕДЕРАЛЬНАЯ ГИДРОГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ Красноярский край

Главный бухгалтер **О.В.Отто**

ПРИЛОЖЕНИЕ V. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность эмитента, составленная в соответствии с МСФО за 2005 и 2006 гг., включая заключение аудитора (на английском языке, а также в переводе на русский язык)

«HydroWGC» Group

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
PREPARED IN ACCORDANCE WITH
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2005

PRICEWATERHOUSECOOPERS

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit
Kosmodamianskaya Nab. 52, Bld. 5
115054 Moscow
Russia
Telephone +7 (495) 967 6000
Facsimile +7 (495) 967 6001
www.pwc.com

AUDITOR'S REPORT

To the shareholders of OAO «HydroWGC»:

1 We have audited the accompanying consolidated balance sheet of OAO «HydroWGC» and its subsidiaries (the "Group") as of 31 December 2005 and the related consolidated statements of income, of cash flow and of changes in equity for the year then ended. These consolidated financial statements as set out on pages 3 to 31 are the responsibility of the Group's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. The consolidated financial statements of the Group as of 31 December 2004 and for the year then ended were not audited by us or other auditors.

2 We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those Standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the consolidated interim financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

3 In our opinion the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Group as of 31 December 2005, and the results of its operations and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Moscow, Russian Federation
28 August 2006

The firm is an authorized licensee of the tradename and logo of PricewaterhouseCoopers

«HydroWGC» Group
Consolidated Balance Sheet as at 31 December 2005
(in thousands of Russian Rubles)

	Note	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	5	53,072,362	48,476,842
Deferred tax assets	11	3,066,570	2,607,038
Other non-current assets	6	4,145,701	1,732,491
Total non-current assets		**60,284,633**	**52,816,371**
Current assets			
Cash and cash equivalents	7	797,224	619,017
Accounts receivable and prepayments	8	2,774,769	2,055,920
Inventories	9	457,415	454,479
Other current assets		155,841	97,181
Total current assets		**4,185,249**	**3,226,597**
TOTAL ASSETS		**64,469,882**	**56,042,968**
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Share capital			
Ordinary shares (Nominal value RR 103 951 323 thousand)	10	103,951,323	103,951,323
Unpaid share capital	10	-	(2,059,795)
Deficit associated with share capital payment	10	(66,804,105)	(66,804,105)
		37,147,218	**35,087,423**
Retained earnings and other reserves		3,289,276	705,984
Total equity attributable to shareholders of OAO «HydroWGC»		**40,436,494**	**35,793,407**
Minority interest		**11,939,134**	**10,730,121**
Total equity		**52,375,628**	**46,523,528**
Non-current liabilities			
Deferred tax liabilities	11	3,269,925	3,056,553
Non-current debt	12	671,266	220,574
Other non-current liabilities	13	98,829	157,465
Total non-current liabilities		**4,040,020**	**3,434,592**
Current liabilities			
Current debt and current portion of non-current debt	14	3,350,558	1,446,533
Accounts payable and accruals	15	3,556,901	3,670,136
Current profit taxes payable		65,579	42,567
Other taxes payable	16	1,081,196	925,612
Total current liabilities		**8,054,234**	**6,084,848**
Total liabilities		**12,094,254**	**9,519,440**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**64,469,882**	**56,042,968**

Chairman of the Management Committee — V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant — O.V. Otto

28 August 2006

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements.

«HydroWGC» Group
Consolidated Income Statement for the year ended 31 December 2005
(in thousands of Russian Rubles)

	Note	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Revenues	17	12,883,425	10,995,008
Other operating income		150,267	278,960
Operating expenses	18	8,913,423	8,754,897
Operating profit		**4,120,269**	**2,519,071**
Net finance cost	19	(240,008)	(80,264)
Profit before tax		**3,880,261**	**2,438,807**
Total tax charge	11	(979,983)	(776,964)
Profit for the year		**2,900,278**	**1,661,843**
Attributable to:			
Shareholders of OJSC «HydroWGC»		2,612,276	1,599,178
Minority shareholders		288,001	62,665
Earnings per ordinary share for profit attributable to the shareholders of OJSC "HydroWGC" – basic and diluted (in Russian Rubles)	20	**0.025**	**0.015**

Chairman of the Management Committee — V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant — O.V. Otto

28 August 2006

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

«HydroWGC» Group
Consolidated Cash Flow Statement for the year ended 31 December 2005
(in thousands of Russian Rubles)

	Note	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES:			
Profit before tax		**3,880,261**	**2,438,807**
Adjustments for non-cash items:			
Depreciation (including impairment of property, plant and equipment)	18	1,812,830	1,710,986
Doubtful debtors (reversal) / expense	18	12,155	119,871
Interest payable and gain on restructuring accounts payable		240,008	80,264
Deferred VAT reserve arising from the differences in FOREM tariffs		101,987	52,534
Obsolete stock reserve		1,788	1,760
Loss/(gain) on disposal of property, plant and equipment		(204,936)	79,106
Operating cash flows before working capital changes and income tax paid		**5,844,092**	**4,483,328**
Working capital changes:			
Increase in accounts receivable and prepayments		(1,919,615)	(1,218,188)
Increase in other current assets		(58,660)	(64,546)
(Increase) / decrease in inventories		(4,724)	45,867
Increase in other non-current assets		(510,492)	(1,280,898)
Increase in accounts payable and accruals		567,430	430,712
Increase in taxes payable, other than profit tax		155,584	216,899
Increase / (decrease) in other non-current liabilities		(58,636)	(141,071)
Income tax paid cash		(1,181,277)	(862,335)
Net cash generated from operating activities		**2,833,703**	**1,609,768**
CASH FLOW FROM INVESTING ACTIVITIES:			
Purchase of property, plant and equipment		(4,890,657)	(2,958,784)
Proceeds from sale of property, plant and equipment		21,031	6,992
Net cash used in investing activities		**(4,869,626)**	**(2,951,792)**
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:			
Proceeds from short-term borrowing		4,561,277	2,872,875
Proceeds from long-term borrowing		240,000	-
Repayment of debt		(2,981,199)	(2,244,344)
Interest paid		(63,569)	(37,463)
Dividend paid by Group to RAO UES shareholders		(580,896)	(245,109)
Dividend paid by Group to minority interest shareholders		(155,620)	(107,188)
Proceeds from minority shareholders		1,092,342	-
Proceeds from shareholders		-	1,280,500
Proceeds from payment for nominal share capital		101,795	-
Net cash generated from financing activities		**2,214,130**	**1,519,271**
Increase in cash and cash equivalents		**178,207**	**177,247**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	7	**619,017**	**441,770**
Cash and cash equivalents at the end of the year	7	**797,224**	**619,017**

Chairman of the Management Committee V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant O.V. Otto

28 August 2006

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

«HydroWGC» Group
Consolidated Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2005
(in thousands of Russian Rubles)

	Ordinary share capital	Unpaid share capital	Deficit associated with share capital payment	Retained earnings and other reserves	Equity attributable to shareholders of OAO «HydroWGC»	Minority interest	Total equity
As at 1 January 2004 (Unaudited)	**103,951,323**	**(2,059,795)**	**(66,804,105)**	**-**	**35,087,423**	**10,747,721**	**45,835,144**
Net income	-	-	-	1,599,178	1,599,178	62,665	1,661,843
Dividend	-	-	-	(893,194)	(893,194)	(80,265)	(973,459)
At 31 December 2004 (Unaudited)	**103,951,323**	**(2,059,795)**	**(66,804,105)**	**705,984**	**35,793,407**	**10,730,121**	**46,523,528**
As at 1 January 2005 (Unaudited)	**103,951,323**	**(2,059,795)**	**(66,804,105)**	**705,984**	**35,793,407**	**10,730,121**	**46,523,528**
Payment of share capital	-	2,059,795	-	-	2,059,795	-	2,059,795
Net income	-	-	-	2,612,276	2,612,276	288,001	2,900,278
Impact on acquisition of minority interest	-	-	-	-	-	1,092,342	1,092,342
Dividend	-	-	-	(28,984)	(28,984)	(171,330)	(200,314)
At 31 December 2005	**103,951,323**	**-**	**(66,804,105)**	**3,289,276**	**40,436,494**	**11,939,134**	**52,375,628**

Chairman of the Management Committee — V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant — O.V. Otto

28 August 2006

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements

Note 1. The Group and its operations

Open Joint-Stock Company "HydroWGC" (later referred to as "Company") was established as a wholly-owned subsidiary of the Open Joint-Stock Company RAO "UES of Russia" on 26 December 2004 in accordance with Government Decrees on "Restructuring the Electric Power Industry of the Russian Federation".

The creation of the Federal Generating Company – OJSC "HydroWGC" – is an important step in the structural reform of the Russian electricity sector.

The registered office of the Company is at 51, Respubliki Steet, Krasnoyarsk, Krasnoyarsk Territory, Russia.

As at December 2005, "HydroWGC" Group (later referred to as "Group") comprises the subsidiaries disclosed in Note 25. The subsidiaries are divided into hydrogenerating and repair & maintenance companies.

The installed capacity of hydroelectric power plant of the Company's subsidiaries is 18.3 GW. This figure reaches 21.4 GW with the account of the RAO "UES of Russia" subsidiaries and affiliates for which OJSC "Managing Company HydroWGC" is authorized to act as the sole executive body.

Operating environment. The Russian Federation continues to display some characteristics of an emerging market. These characteristics include, but are not limited to, the existence of a currency that is not freely convertible in most countries outside of the Russian Federation, and relatively high inflation. The tax, currency and customs legislation within the Russian Federation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently.

Whilst there have been improvements in the economic trends, the future economic direction of the Russian Federation is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the government, together with tax, legal, regulatory, and political developments.

Relations with the state and current regulation. The heat and electricity client base of the Group are a large number of enterprises controlled by or related to the state. Moreover, the state controls a number of the Group's suppliers.

The government of the Russian Federation directly affects the Group's operations through regulation by the Federal service on tariffs ("FST"), with respect to its wholesale energy sales, and by the regional services on tariffs ("Regional Tariffs Authorities"), with respect to its retail electricity and heat sales. Tariffs which the Group entities may charge for sales of electricity and heat are governed by regulations specific to the electricity and heat industry and by regulations applicable to natural monopolies.

As described above, the government's economic, social and other policies could have material effects on the operations of the Group.

Regulatory issues and sector restructuring. The Russian electric utilities industry in general and the Group in particular are presently undergoing a reform process designed to introduce competition into the electricity sector and to create an environment in which the Group and its successor companies can raise the capital required to maintain and expand current capacity.

The hydropower potential of Russia is employed only to the extent of 20 percent while developed countries use about 80-95 percent. The Russian Federation offers opportunities for a wider-scale development of the hydroelectric power plants and increase in the power generation with insignificant and controlled environmental damage.

The development of hydroenergy potential of the Far East and Siberia as well as small HEPPs in Northern Caucasia is attractive from the standpoint of placing energy-intensive customers close to HEPPs. Mastering of hydroenergy potential facilitates the increase of business activities, infrastructure development as well as the development of unsettled territories. It is a significant contribution to the development of the Russian economy. At the same time a large part of hydroenergy potential in the Far East and Siberia creates favorable prospects for Russian power industry in terms of development of growing electricity markets in China, Korea and Japan. Thus, tools for finding solutions to a number of geoeconomic and geopolitical issues are created.

Note 1. The Group and its operations (continued)

Goals and objectives of the electric utilities industry reform were determined in Decree No. 526 "On Restructuring the Electric Power Industry of the Russian Federation" adopted by the Government of the Russian Federation on 11 July 2001. Taking into account further amendments to the regulatory and legal framework, goals and objectives of the reform were defined in the "Strategy Concept of RAO "UES of Russia" for 2003-2008 "(5+5)". In the course of the reform the major participants of the wholesale market will be wholesale generation companies (WGC). In September 2003 the Government of the Russian Federation issued Resolution No. 1254-r which approved the structure of generating companies at the wholesale electricity market. In October 2004 Resolution No. 1367 of the Russian Federation Government amended the structure of WGCs. Under the Resolutions, seven generating companies (six companies based on the thermal generating power plants and one company based on hydrogenerating power plants), which will include the power plants owned by RAO "UES of Russia" and its subsidiaries, are to be established.

All the seven WGCs envisioned in the reform plans have been established. Six of them contain the largest thermal power plants and one hydroelectric power plant. Bearing in mind the peculiarities of large HEPPs (their ability to increase the load expeditiously and low cost of hydroenergy) that OJSC "HydroWGC" consists of, the state restricts the participation of the WGC based of HEPPs in pricing the electric power and thus "does not discourage" other market players.

Under the "Strategy Concept of RAO "UES of Russia" for 2003-2008 "(5+5)" (as per Appendix 2. "Generating Companies on the Wholesale Power Market") approved by RAO "UES of Russia" Board of Directors (Minutes No. 215 of 26 February 2006), the configuration and establishment of OJSC "HydroWGC" is performed in accordance with the decisions taken by the Board of Directors of RAO "UES of Russia".

Formation of Group involves two stages:

The first stage (concluded in the first quarter of 2005): contribution of the shares, which are owned by RAO "UES of Russia", of subsidiaries and affiliates to OJSC "HydroWGC": OJSC "Volga HEPP", OJSC "Zhigulyovsk HEPP", OJSC "Votkinsk HEPP", OJSC "Neporozhny Sayano-Shushensk HEPP" (named after PS Neporozhny), OJSC "Zeya HEPP", OJSC "Boguchansk HEPP", OJSC "Bureya HEPP", OJSC "Zaramagsk HEPP", OJSC "Zelenchuki HEPP", OJSC "Kabbalk HEPP", OJSC "Sulakenergo", OJSC "Nizhni Novgorod HEPP", OJSC "Saratov HEPP", OJSC "Kama HEPP", OJSC "Upper Volga Cascade HEPPs", OJSC "Volga Hydroenergy Cascade Management Company" (VoGEK).

The second stage (planned to be concluded by the end of 2006) involves inclusion to the Group the following companies: OJSC "Cheboksary HEPP", OJSC "Dagestan Regional Generation Company", OJSC "Zagorsk HEPSPP", OJSC "Stavropol Power Generation Company", property complex of Novosibirsk HEPP, additionally issued shares of OJSC "Bureya HEPP", OJSC "Zaramagsk HEPP", OJSC "Sulakenergo" as well as additionally issued shares of joint-stock companies established on the basis of property of hydroelectric power plants (including those under construction), owned by subsidiaries and affiliates of RAO "UES of Russia". Also the Group plans additional share issues.

At the formation stage OJSC "HydroWGC" was restricted by the statutory requirement, which states that in the process of reorganization of RAO "UES of Russia" the Russian Federation must not reduce its participating interest (if it amounts to more than 50 percent) in the authorized capital of the following companies:

- joint stock companies, which legally own hydroelectric power plants put into operation since Federal Law No. 36-FZ dd. 26 March 2003 has come into force;
- companies (or their assignees), which are the subsidiaries of the mentioned above joint stock companies.

Thus, the second stage of Group's formation does not involve exchange of shares between OJSC "HydroWGC" and minority shareholders.

The regulatory framework governing the process of reforming the Russian Federation electric utilities industry and the functioning of the industry, both during the transitional period and subsequent to the completion of reforms, is set forth in the following legislation: Federal Law No. 35-FZ dd. 26 March 2003 "On the Electric Utilities" and Federal Law No. 36-FZ dd. 26 March 2003 "On the Specifics of the Functioning of Electric Utilities During the Transition Period and the Introduction of Amendments to Certain Russian Federation Legislative Acts and the Invalidation of Certain Russian Federation Legislative Acts in Connection with the Adoption of the Law "On the Electric Utilities of the Russian Federation" (later referred to as "Federal Law No. 36-FZ").

Note 1. The Group and its operations (continued)

At present the standards are being drafted which are envisioned under the federal laws on electric utilities reform.

- In December 2004 amendments were introduced to Federal Law No. 36-FZ, which provide for postponement of prohibition for combining and operating dispatch control with electricity generation, sales and purchases from 1 January 2005 to 1 April 2006.
- On 25 February 2005 the placement was registered and the report was issued on the placement of uncertified registered ordinary shares of OJSC "Federal Hydrogenerating Company".
- On 29 March 2005 OJSC "HydroWGC" Board of Directors accepted the Company mission and objectives as well as the priority tasks of the Board of Directors proposed in the report "On Approaches to the Company Strategy Development" as the basis for the formation of OJSC "HydroWGC" strategy. It was resolved to set up a Strategy Committee attached to the Board of Directors.
- On 20 May 2005 OJSC "HydroWGC" Board of Directors authorized the Board of Directors of the Company to prepare proposals on the design of investment program for the period from 2007 to 2010. The Board of Directors took notice of the concept of target model for holding formation.
- On 1 July 2005 RAO "UES of Russia" Board of Directors approved the edited Articles of Association of OJSC "HydroWGC". Under the introduced amendments the RAO "UES of Russia" Board of Directors performs the functions of the General Meeting of the Company participants in the period when the company is a 100 percent subsidiary of RAO "UES of Russia".
- On 12 August 2005 in order to improve the management system of the existing HEPPs, the Board of Directors of OJSC "HydroWGC" resolved to transfer the authority of the HEPPs' executive bodies to the managing company OJSC "MC HydroWGC", established on the basis of OJSC "Volga Hydroenergy Cascade Management Company" (VoGEK).
- On 30 September 2005 the RAO "UES of Russia" Board of Directors approved the target model for OJSC "HydroWGC" functioning, which implies that after its formation is completed, OJSC "HydroWGC" will become an operating company, which controls affiliates, included in its configuration - hydroelectric power plants, and implements corporate governance as far as its subsidiaries (established to organize new activity types, i.e. types of businesses, and implement investment projects) are concerned.
- On 28 October 2005 the General Meeting of OJSC "HydroWGC" shareholders (Board of Directors of RAO "UES of Russia") resolved to increase the authorized capital of the company by additional emission of 120 billion ordinary shares with a par value of RR 1.00 per share.
- On 9 November 2005 the Board of Directors of OJSC "HydroWGC" approved the main provisions of the Company strategy for the period up to 2010 and in prospective up to 2020.
- On 15 December 2005 OJSC RAO "UES of Russia" issued Decree No. 820 "On the Initiation of Construction Works of Boguchansk HEPP in 2006".

Seasonality. Demand for electricity is influenced by both the season of the year and the relative severity of the weather. Revenues from electricity sales are concentrated within the months of October to March, though not too apparent. Furthermore, during the periods of lower production from April to September, there is an increase in the expenditures on repairs and maintenance. This seasonality does not impact the revenue or cost recognition policies of the Group.

Note 2. Financial condition

As at 31 December 2005, the Group's current liabilities exceeded its current assets by RR 3,868,985 thousand (At 31 December 2004: RR 900,251 thousand).

The Group is affected by government policy through control of tariffs and other factors. The Regional Tariffs Authorities do not always permit tariffs' increase in line with increase of Group's costs an, thus, some tariffs are insufficient to cover all the costs of generation and distribution. Moreover, these tariffs consider costs only on a Russian statutory basis and, accordingly, exclude additional costs recognized under an IFRS basis of accounting. As a result, tariffs often do not consistently allow for an adequate return on investment and currently do not provide sufficient funds for the full replacement of property, plant and equipment. Furthermore, the Group also experiences difficulties raising finance for the necessary investment in generation, transmission and distribution of assets.

Group management has been taking the following actions in order to address the issues noted above and improve the Group's financial position:

- introduction of improved financial budgeting procedures; a strong focus on timely cash collection of current and old debtor balances; restructuring of liabilities for repayment over a longer period;
- discussions with strategic investors, and identification and assessment of projects requiring investment funds;
- negotiations with federal and regional governments and regulators for real increases in tariffs to support adequate long-term investment into the Group's generation, transmission and distribution assets;
- active participation in the restructuring of the electricity sector (see Note 1).

Management of the Group believes that ultimately a stable regulatory regime and a competitive power market will be put in place such that the Group and its successors will be able to raise needed capital to sustain the business. However, there can be no assurance in this regard.

Note 3. Basis of preparation

Statement of compliance. These consolidated financial statements ("Financial Statements") have been prepared in accordance with, and comply with, International Financial Reporting Standards, including International Accounting Standards and Interpretations issued by the IASB and the IFRIC ("IFRS").

Each enterprise of the Group individually maintains its own books of accounts and prepares its statutory financial statements in accordance with the Regulations on Accounting and Reporting of the Russian Federation ("RAR"). The accompanying Financial Statements are based on the statutory records, adjusted and reclassified for the purpose of fair presentation in accordance with IFRS.

Functional and presentation currency. The national currency of the Russian Federation is the Russian Ruble ("RR"), which represents the functional currency of each of the Group's entities and the currency in which these Financial Statements are presented. All financial information presented in RR has been rounded to the nearest thousand.

Inflation accounting. Non-monetary assets acquired or revalued and non-monetary liabilities incurred or assumed prior to 1 January 2003 have been adjusted for the changes in the general purchasing power of the RR in accordance with IAS 29 ("Financial Reporting in Hyperinflationary Economies"). IAS 29 requires that the financial statements prepared in the currency of a hyperinflationary economy be stated in terms of the measuring unit current at the balance sheet date. As the characteristics of the economic environment of the Russian Federation indicate that hyperinflation has ceased effective from 1 January 2003, the amounts expressed in the measuring unit current at 31 December 2002 are treated as the basis for the carrying amounts in these financial statements.

Predecessor Accounting. Transfer of business for electricity generation by the parent company to the Group is a transaction between entities under the common control. As a result, the Group accounts for the assets transferred according to the principle "as accounted for by the predecessor entity". In this case the assets are accounted for at the historical carrying value, as determined by OAO RAO "UES of Russia" under IFRS. In accordance with the said method, the Group presents the electricity generation business as a separate business with the appropriate comparative data (as if this business has always been a separate company).

Note 3. Basis of preparation (continued)

Going concern. The Financial Statements have been prepared on a going concern basis, which contemplates the realization of assets and the satisfaction of liabilities in the normal course of business. The accompanying Financial Statements do not include any adjustments should the Group be unable to continue as a going concern.

Adoption of new and revised standards. Effective 1 January 2005 the Group adopted all of those new or revised IFRSs which are relevant to its operations. IFRS 3 "Business Combinations" ("IFRS 3"), IFRS 5 "Non-current assets Held for Sale and Discontinued Operations", IAS 36 "Impairment of Assets" (revised 2004) ("IAS 36") and IAS 38 "Intangible Assets" ("IAS 38"), were adopted by the Group in 2004.

The adoption of IAS 1 "Presentation of Financial Statements" ("IAS 1"), IAS 2 "Inventories" ("IAS 2"), IAS 8 "Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors" ("IAS 8"), IAS 10 "Events after the Balance Sheet Date" ("IAS 10"), IAS 16 "Property, Plant and Equipment" ("IAS 16"), IAS 17 "Leases" ("IAS 17"), IAS 21 "The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates" ("IAS 21"), IAS 24 "Related Party Disclosures" ("IAS 24"), IAS 27 "Consolidated and Separate Financial Statements" ("IAS 27"), IAS 28 "Investments in Associates" ("IAS 28"), IAS 31 "Interests in Joint Ventures" ("IAS 31"), IAS 32 "Financial Instruments: Disclosure and Presentation" ("IAS 32"), IAS 33 "Earnings per Share" ("IAS 33"), IAS 39 "Financial Instruments: Recognition and Measurement" ("IAS 39") and IAS 40 ("Investment Property") all revised in 2003 and adoption of the Amendments to IAS 39 for "Fair Value Hedge Accounting for a Portfolio Hedge of Interest Rate Risk" and for "Transition and Initial Recognition of Financial Assets and Liabilities", as well as adoption of IFRS 2 "Share-based Payments" ("IFRS 2"), IFRS 4 "Insurance Contracts" ("IFRS 4") and IFRS 5 "Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations" ("IFRS 5") did not result in any substantial changes to the Group's accounting policies. In summary:

IAS 24 has effected the identification of related parties and some other related-party disclosures. Under IAS 24 the Group is now no longer exempt from disclosing transactions with other state-controlled entities as with parties under common Governmental control.

IAS 2, 8, 10, 16, 17, 21, 27, 28, 31, 32, 33, 39, 40, IFRS 2, IFRS 4, IFRS 5 had no material effect on the Group's financial position, statements of income or cash flows.

The following new Standards and Interpretations are not yet effective and have not been applied in preparing these Financial Statements:

- IFRS 7 *"Financial Instruments: Disclosures"*, which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2007. The Standard will require increased disclosure about the Group's financial instruments.
- Amendment to IAS 1 *"Presentation of Financial Statements – Capital Disclosures"*, is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2007. The Standard will require increased disclosure in respect of the Group's capital.
- Amendment to IAS 19 *"Employee Benefits"*, is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. The amendment to IAS 19 introduces an additional option to recognize actuarial gains and losses arising in post-employment benefit plans in full directly in retained earnings in equity. It also requires new disclosures about defined benefit plans and clarifies accounting for a contractual agreement between a multi-employer plan and participating employees.
- IFRS 6 "Exploration for and evaluation of mineral resources", which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. IFRS 6 allows an entity to continue using the accounting policies for exploration and evaluation assets applied immediately before adopting the IFRS, subject to certain impairment test requirements.
- Amendment to IAS 21 "Net Investment in a Foreign Operation", which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. This amendment requires foreign exchange gains and losses on quasi-equity intercompany loans to be reported in consolidated equity even if the loans are not in the functional currency of either the lender or the borrower. Currently, such exchange differences are required to be recognized in consolidated profit or loss. It also extends the definition of net investment in a foreign operation to include loans between sister companies.

Note 3. Basis of preparation (continued)

- Amendment to IAS 39 *"Financial Instruments: Recognition and Measurement – The Fair Value Option"*, is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. The amendment restricts the designation of financial instruments as "at fair value through profit or loss". The Group has not yet completed its analysis of the impact of the amendment.
- Amendment to IAS 39 *"Financial Instruments: Recognition and Measurement – Cash Flow Hedge Accounting of Forecast Intragroup Transactions"*, is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. The amendment allows hedge accounting for the foreign currency risk of a highly probable forecast intragroup transaction which is denominated in a currency other than the functional currency of the entities entering into that transaction and if the foreign currency risk will affect consolidated profit or loss.
- Amendment to IAS 39 *"Financial Instruments: Recognition and Measurement – Financial Guarantee contract"*, which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. Issued financial guarantees, other than those previously asserted by the entity to be insurance contracts, will have to be initially recognized at their fair value, and subsequently measured at the higher of (i) the unamortized balance of the related fees received and deferred and (ii) the expenditure required to settle the commitment at the balance sheet date. Different requirements apply for the subsequent measurement of issued financial guarantees that prevent derecognizing of financial assets or result in continuing involvement accounting.
- IFRIC 4 *"Determining whether an Arrangement contains a Lease"*, which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. The Interpretation requires certain arrangements to be accounted for as a lease even if they are not in the legal form of a lease. The Group has not yet completed its analysis of the impact of the new Interpretation.
- IFRIC 5 *"Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds"*, which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. Subject to certain exceptions, this interpretation prohibits offsetting a liability for decommissioning costs with an asset representing an interest in a decommissioning or similar fund and clarifies measurement of the reimbursement asset.
- IFRIC 6 *"Liabilities arising from Participating in a Specific Market - Waste Electrical and Electronic Equipment"*, which is effective for periods beginning on or after 1 December 2005, that is from 1 January 2006. The Interpretation states that a liability shared among market participants in proportion to their respective market share, in particular the liability for the decommissioning of historical waste electrical and electronic equipment in the European Union, should not be recognised because participation in the market during the measurement period is the obligating event in accordance with IAS 37.
- IFRIC 7 *"Applying the Restatement Approach under IAS 29"*, which is effective for periods beginning on or after 1 March 2006, that is from 1 January 2007. The Interpretation clarifies application of IAS 29 in the reporting period in which hyperinflation is first identified. It states that IAS 29 should initially be applied as if the economy has always been hyperinflationary. It further clarifies calculation of deferred income taxes in the opening balance sheet restated for hyperinflation in accordance with IAS 29.
- IFRIC 8 *"Scope of IFRS 2"*, which is effective for periods beginning on or after 1 May 2006, that is from 1 January 2007. The interpretation states that IFRS 2 also applies to transactions in which the entity receives unidentifiable goods or services and that such items should be measured as the difference between the fair value of the share-based payment and the fair value of any identifiable goods or services received (or to be received).
- IFRIC 9 *"Reassessment of Embedded Derivatives"*, which is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2006. The Interpretation clarifies that an entity should assess whether an embedded derivative should be accounted for separately from the host contract when the entity first becomes party to the contact. Only if the contact subsequently is significantly modified the entity reassesses whether to separate or not.
- IFRIC 10 *"Interim Financial Reporting and Impairment"* which is effective for periods beginning on or after 1 November 2006, that is from 1 January 2007. The interpretation clarifies that an entity should not reverse an impairment loss recognised in a previous interim periods in respect of goodwill or an investment in a financial asset carried at cost.

Unless otherwise described above, these new standards and interpretations are not expected to significantly affect the Group's financial statements.

Note 4. Summary of significant accounting policies

Principles of consolidation. The Financial Statements comprise the financial statements of OJSC "HydroWGC" and the financial statements of those entities whose operations are controlled by OJSC "HydroWGC". Control is presumed to exist when OJSC "HydroWGC" controls, directly or indirectly through subsidiaries, more than 50 percent of voting rights.

The majority of the principal subsidiary companies were transferred to OJSC "HydroWGC" by the state on and after its incorporation into a joint stock company, or as a result of Group restructuring. These transfers represented a reorganization of assets under common control and, accordingly, were accounted for in a manner similar to uniting of interests from the date of contribution of each Group entity, or from the date of Group restructuring.

All inter-company balances and transactions have been eliminated. The minority interest has been disclosed as part of equity.

Foreign currency. Monetary assets and liabilities, which are held by the Group entities and denominated in foreign currencies at the balance sheet date, are translated into Russian Rubles at the exchange rates prevailing at that date. Foreign currency transactions are accounted for at the exchange rates prevailing at the date of the transaction. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognized in the income statement.

At 31 December 2005, the official rate of exchange, as determined by the Central Bank of the Russian Federation, between the Russian Ruble and the US Dollar ("US$") was RR 28.7825: US$ 1 (31 December 2004 – RR 27.7487: US$ 1), between the Russian Ruble and Euro RR 34.1850: Euro 1 (31 December 2004 — RR 37.8104: Euro 1). As at the balance sheet date exchange restrictions and currency controls existed relating to converting the Russian Ruble into other currencies. The Russian Ruble is not freely convertible in most countries outside of the Russian Federation.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at depreciated cost. Deemed cost was initially determined by a third party valuation at 31 December 1997 and restated for the impact of inflation until 31 December 2002. Adjustments are made for additions, disposals and depreciation charges. At each reporting date management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount which is determined as the higher of an asset's fair value less costs or its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the difference is recognized as an expense (impairment loss) in the income statement. An impairment loss recognized in prior years is reversed if there has been a change in the estimates used to determine an asset's recoverable amount.

The amounts determined by the third party valuation represent an estimate of depreciated replacement cost. The third party valuation was performed in order to determine a basis for cost, because the historical accounting records for property, plant and equipment were not readily available, in accordance with paragraph 16 of IAS 29. Therefore, this third party valuation is not a recurring feature since it was intended to determine the initial cost basis of property, plant and equipment and the Group has not adopted a policy of revaluation on subsequent measurement. The change in carrying value arising from this valuation was recorded directly to retained earnings.

Renewals and improvements are capitalized and the assets replaced are retired. The cost of repair and maintenance are expensed as incurred. Gains and losses arising from the retirement of property, plant and equipment are included in the income statement as incurred.

Depreciation of property, plant and equipment is calculated on a straight-line basis over the estimated useful life of the asset when it is available for use. For the property, plant and equipment which were subject to the third party valuation as at 31 December 1997, the depreciation rate applied is based on the estimated remaining useful lives as at the valuation date. The useful lives, in years, of assets by type of facility are as follows:

Type of facility	Acquired prior to 31 December 1997	Acquired subsequent to 31 December 1997
Electricity and heat generation	22-28	20-50
Electricity transmission	26-30	25
Heating networks	15	20
Other	8	10

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

Social assets are not capitalized as they are not expected to result in future economic benefits to the Group. Costs associated with fulfilling the Group's social responsibilities are accrued as incurred.

Investments. Investments intended to be for an indefinite period of time are classified as available-for sale; these are included in other non-current assets, unless management has expressed the intention of holding the investment for less than 12 months from the balance sheet date, the investments are to be sold to raise operating capital or they mature within 12 months, in which case they are included in other current assets. Management determines the appropriate categorization, current or non-current, at the time of the purchase and re-evaluates it based on maturity at each reporting date.

Available-for sale investments principally comprise non-marketable securities, which are not publicly traded or listed on the Russian stock exchange. For these investments, fair value is estimated by reference to a variety of methods including those based on their earnings and those using the discounted value of estimated future cash flows. In assessing the fair value, management makes assumptions that are based on market conditions existing at each balance sheet date. Investments in equity securities that are not quoted on a stock exchange, and where fair value cannot be estimated on a reasonable basis by other means, it is stated at cost less impairment losses.

Purchases and sales of investments are initially measured at fair value and recognised on the settlement date, which is the date that the investment is delivered to or by the Group. Cost of purchase includes transaction costs. The available-for sale investments are subsequently carried at fair value. Unrealised gains and losses arising from changes in the fair value of these investments are included in the fair value reserve in shareholders' equity in the period in which they arise. Realised gains and losses from the disposal of available-for sale investments, interest income, dividend income and foreign exchange differenced on monetary interests are included in the income statement in the period in which they arise.

The Group does not hold any investments that are held-to-maturity or for trading purposes.

Inventories. Inventories are valued at the lower of net realizable value and weighed average acquisition cost. Provision is made for potential losses on obsolete or slow-moving inventories, taking into account their expected use and future realizable value.

Accounts receivable and prepayments. Accounts receivable are recorded inclusive of value added taxes which are payable to tax authorities upon collection of such receivables. Trade and other receivables are adjusted for an allowance made for impairment of these receivables. Such an allowance for doubtful debtors is established if there is objective evidence that the Group will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables. The amount of the allowance is the difference between the carrying amount and the recoverable amount, being the present value of expected cash flows, discounted at the market rate of interest for similar borrowers at the date of origination of the receivables.

Value added tax on purchases and sales. Value added taxes related to sales is payable to tax authorities upon collection of receivables from customers. Input VAT is reclaimable against sales VAT upon payment for purchases. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases which have not been settled at the balance sheet date (deferred VAT) is recognized in the balance sheet on a gross basis and disclosed separately as a current asset and liability. Where provision has been made for impairment of receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor's balance, including VAT. The related deferred VAT liability is maintained until the debtor is written off for tax purposes.

Cash and cash equivalents. Cash comprises cash in hand and cash deposited on demand at banks. Cash equivalents comprise short-term highly liquid investments that are readily convertible into cash and have a maturity of three months or less from the date of acquisition and are subject to insignificant changes in value.

Dividends. Dividends are recognized as a liability and deducted from equity at the balance sheet date only if they are declared (approved by shareholders) before or on the balance sheet date. Dividends are disclosed when they are declared after the balance sheet date, but before the financial statements are authorized for issue.

Debt. Debt is recognized initially at its fair value. Fair value is determined using the prevailing market rate of interest for a similar instrument, if significantly different from the transaction price. In subsequent periods, debt is stated at amortized cost using the effective yield method; any difference between the fair value at initial recognition (net of transaction costs) and the redemption amount is recognized in the income statement as an interest expense over the period of the debt obligation. The Group follows the benchmark method of IAS 23 "Borrowing Costs" of recognizing all borrowing costs in the period in which they are incurred.

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

Pension and post-employment benefits. In the normal course of business the Group contributes to the Russian Federation defined contribution state pension scheme on behalf of its employees. Mandatory contributions to the governmental pension scheme are accrued when incurred. Discretionary pension and other post-employment benefits are included in wages, benefits and payroll taxes in the income statement, however, separate disclosures are not provided as these costs are not material.

The Group has also contracts with non-governmental pension funds. Contributions to the non-governmental pension scheme are expensed when incurred.

Accounts payable and accruals. Accounts payable are stated inclusive of value added tax. If accounts payable are restructured and the present value of the restructured payable determined using the original effective interest rate differs by more than ten percent from the original liability, then the fair value of the restructured payable is measured as the present value of the future cash flows discounted at the interest rate available to the Group at the date of the restructuring. The amount of the discount is credited to the income statement (finance costs – net) as a gain on restructuring, and the non-current portion of the discounted payable is reclassified to other non-current liabilities. The discount is amortized over the period of the restructuring as an interest expense.

Income tax. The income tax expense represents the sum of the tax currently payable and deferred profit tax. The tax currently payable is based on taxable profit for the year. Taxable profit differs from profit before tax as reported in the income statement because it excludes items of income or expense that are taxable or deductible in other years and it further excludes items that are never taxable or deductible. The Group's liability for current tax is calculated using tax rates that have been enacted by the balance sheet date.

Deferred tax is provided using the balance sheet liability method for tax loss carry forwards and temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. In accordance with the initial recognition exemption, deferred taxes are not recorded for temporary differences on initial recognition of an asset or a liability in a transaction other than a business combination if the transaction, when initially recorded, affects neither accounting nor taxable profit or loss. Deferred tax balances are measured at tax rates enacted or substantively enacted at the balance sheet date which are expected to apply to the period when the temporary differences will reverse or the tax loss carry forwards will be utilized. Deferred tax assets and liabilities are netted only within the individual companies of the Group. Deferred tax assets for deductible temporary differences and tax loss carry forwards are recorded only to the extent that it is probable that future taxable profit will be available against which the deductions can be utilized.

Deferred tax is not provided on the undistributed earnings of subsidiaries, as the Group requires profits to be reinvested, and only insignificant dividends are expected to be declared from future profits of the subsidiaries.

Revenue recognition. Revenue and related VAT are recognized on the delivery of electricity and on the dispatch of non-utility goods and services during the period. Revenue amounts are presented exclusive of value added tax. Revenue is based on the application of authorized tariffs for electricity sales as approved by the Regional Tariffs Authorities.

Revenue and related VAT from the sales of electricity and the corresponding sums of the accounts receivable don't include the sum of balance and tariffs underpayment arisen from differences in tariffs at the Federal Wholesale Electricity Market (FOREM).

Social expenditure. To the extent that the Group's contributions to social programs benefit the community at large without creating constructive obligations to provide such benefits in the future and are not restricted to the Group's employees, they are recognized in the income statement as incurred.

Segment reporting. The Group operates predominantly in a single geographical area and industry, the generation of electric power and heat in the Russian Federation. The generation of electricity and heat are related activities and are subject to similar risks and returns, therefore they are reported as one business segment.

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

Mutual settlements, barter and non-cash settlements. A portion of sales and purchases is settled by mutual settlements, barter and non-cash settlements. These settlements are generally in the form of direct settlement by goods or services with the final customer, cancellation of mutual balances or through a chain of non-cash transactions involving several companies. Non-cash settlements which are expected to be settled within 12 months are recorded as other current assets. A majority of these include "veksels" or "bills of exchange" which are negotiable debt obligations. The receivables and payables recorded in the consolidated balance sheet that are expected to be settled by mutual settlements, barter or non-cash settlements, reflect management's estimate of the fair value to be received or given up in non-cash settlements.

Non-cash transactions have been excluded from the cash flow statement, so investing activities, financing activities and the total of operating activities represent actual cash flows.

Earnings per share. The earnings per share is determined by dividing the profit attributable to ordinary shareholders of the Parent Company of the Group by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the reporting period.

Environmental liabilities. Liabilities for environmental remediation are recorded where there is a present obligation, the payment is probable and reliable estimates can be made.

Minority interest. Minority interest represents the minority shareholders' proportionate share of the equity and results of operations of the Group's subsidiaries. This has been calculated based upon the minority interests' ownership percentage of these subsidiaries.

Interest. Interest income and expense are recognized in the income statement for all debt instruments on an accrual basis using the effective yield method. Interest income includes nominal interest and amortised discount and premium. When loans become doubtful of collection, they are written down to their recoverable amounts and interest income is thereafter recognized based on the rate of interest that was used to discount the future cash flows for the purpose of measuring the recoverable amount.

Fair value measurement. The fair value of accounts receivable for disclosure purposes is measured by discounting the value of expected cash flows at the market rate of interest for similar borrowers at the reporting date.

The fair value of financial liabilities and other financial instruments (except if publicly quoted) for disclosure purposes is measured by discounting the future contractual cash flows at the current market interest rate available to the Group for similar financial instruments. The fair value of publicly quoted financial instruments for disclosure purposes are measured based on current market value at the close of business on the reporting date.

Embedded derivatives. The Group enters into purchase agreement for fuel within ordinary course of business. The contracts were entered into and continue to be held for the purpose of receipt or delivery of commodities in accordance with the Group's expected usage requirements and they are not within the scope of IAS 39 but need to be assessed at inception to determine if they contain embedded derivatives.

An embedded derivative is one or more implicit or explicit terms in a contract that affect the cash flows of the contract in a manner similar to a stand-alone derivative instrument. Any embedded derivative that meets the separation criterion of IAS 39 should be separated from its host contracts and measured as if it was a stand-alone derivative if its economic characteristics are not closely related to those of the host contract.

Critical accounting estimates and assumptions

Impairment provision for accounts receivable

The impairment provision for accounts receivable is based on the Group's assessment of whether the collectibility of specific customer accounts worsened compared to prior estimates. If there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual results could differ from these estimates.

Impairment of other assets and accounting for provisions

At each balance sheet date the Group assesses whether there is any indication that the recoverable amount of the Group's assets has declined below the carrying value. The recoverable amount of property, plant and equipment is the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. When such a decline is identified, the carrying amount is reduced to the recoverable amount. The amount of the reduction is recorded in the consolidated statement of income in the period in which the reduction is identified. If conditions change and management determines that the value of an asset other than goodwill has increased, the impairment provision will be fully or partially reversed. Reversals of impairment provisions for available for sale equity investments are also prohibited.

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

Accounting for impairment includes provisions against property, plant and equipment, investments, other long-term assets and inventory obsolescence. The provisions for liabilities and charges primarily include provisions for environmental and pension liabilities, legal proceedings. The Group records impairment or accrues these provisions when its assessments indicate that it is probable that a liability has been incurred or an asset will not be recovered, and an amount can be reasonably estimated. The Group's estimates for provisions for liabilities and charges are based on currently available facts and the Group's estimates of the ultimate outcome or resolution of the liability in the future. Actual results may differ from the estimates, and the Group's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure.

Tax contingencies

Russian tax legislation is subject to varying interpretations and changes, which can occur frequently. Where the Group management believes it is probable that their interpretation of the relevant legislation and the Group's tax positions cannot be sustained, an appropriate amount is accrued for in these IFRS financial statements.

Note 5. Property, plant and equipment

	Electricity and heat generation	Electricity transmission	Heating networks	Construction in progress	Other	Total
Appraisal value or cost						
Opening balance as at 31 December 2004 (Unaudited)	66,058,794	6,552,840	529,967	43,173,392	3,573,094	119,888,087
Additions	857,128	165	-	5,879,955	136,600	6,873,848
Transfers	1,184,071	284,096	7,715	(2,131,813)	655,931	-
Disposals	(155,283)	(70,580)	(7,383)	(149,424)	(630,261)	(1,012,931)
Closing balance as at 31 December 2005	67,944,710	6,766,521	530,299	46,772,110	3,735,364	125,749,004
Accumulated depreciation (including impairment)						
Opening balance as at 31 December 2004 (Unaudited)	44,613,063	3,677,407	408,692	20,519,000	2,193,082	71,411,244
Charge for the year	1,136,795	268,738	53,515	-	353,782	1,812,830
Disposals	(65,519)	(67,117)	(7,383)	-	(407,413)	(547,432)
Closing balance as at 31 December 2005	45,684,339	3,879,028	454,824	20,519,000	2,139,451	72,676,642
Net book value as at 31 December 2004 (Unaudited)	21,445,730	2,875,433	121,275	22,654,392	1,380,012	48,476,842
Net book value as at 31 December 2005	22,260,371	2,887,493	75,475	26,253,110	1,595,913	53,072,362

Note 5. Property, plant and equipment (continued)

	Electricity and heat generation	Electricity transmission	Heating networks	Construction in progress	Other	Total
Appraisal value or cost						
Opening balance as at 31 December 2003 (Unaudited)	65,204,892	6,439,126	525,000	40,446,575	3,042,906	115,658,499
Additions	307,209	56,471	749	4,412,092	181,999	4,958,520
Transfers	607,913	84,317	7,387	(1,119,384)	419,767	-
Disposals	(61,220)	(27,074)	(3,169)	(565,892)	(71,578)	(728,933)
Closing balance as at 31 December 2004 (Unaudited)	66,058,794	6,552,840	529,967	43,173,391	3,573,094	119,888,086
Accumulated depreciation (including impairment)						
Opening balance as at 31 December 2003 (Unaudited)	43,550,354	3,448,000	354,000	20,523,000	1,929,894	69,805,248
Charge for the period	1,082,465	253,933	53,861	-	320,727	1,710,986
Disposals	(19,756)	(24,526)	831	(4,000)	(57,539)	(104,990)
Closing balance as at 31 December 2004 (Unaudited)	44,613,063	3,677,407	408,692	20,519,000	2,193,082	71,411,244
Net book value as at 31 December 2003 (Unaudited)	21,654,538	2,991,126	171,000	19,923,575	1,113,012	45,853,251
Net book value as at 31 December 2004 (Unaudited)	21,445,731	2,875,433	121,275	22,654,391	1,380,012	48,476,842

Construction in progress represents the carrying amount of property, plant and equipment that has not yet been put into operation, including generating stations under construction.

Depreciation is charged once an asset is available for use in production.

Other property, plant and equipment include motor vehicles, computer equipment, office fixtures and other equipment.

The assets transferred to the Group upon privatization did not include the land on which the Group's buildings and facilities are situated. The Group has the option to purchase this land upon application to the state registrar body or to legally formalize the right to rent. According to Russian legislation expiry date for this option is 1 January 2008. As at 31 December 2005, the majority of the Group's companies have not filed any application to exercise the purchase option.

A portion of property, plant and equipment additions has been settled through mutual settlement, barter and other non-cash transactions. Non-cash transactions in respect of property, plant and equipment are:

	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Non-cash acquisitions	68,881	193,024
Non-cash proceeds from the sale of property, plant and equipment	60,550	3,320

Impairment. Cost and accumulated depreciation of transferred assets including the impairment provision were accepted by the Group as at the time of assets transfer from the Predecessor. Management assessed the adequacy of the existing impairment provision and concluded that an additional impairment charge is not required, as at 31 December 2005.

In the 12 months ended 31 December 2004 an impairment provision of RR 36,969 million was recognized in respect of certain fixed assets and construction in progress. In the 12 months ended 31 December 2005 an impairment provision has dropped to RR 36,158 million due to the depreciation and disposals of the assets for which the provision was previously created.

Note 5. Property, plant and equipment (continued)

Financial leases. The Group leases property, plant and equipment on the basis of financial lease. The depreciation period of the capitalised leased assets corresponds to the period of the lease. As at 31 December 2005 the remainder of the leased assets totals to RR 717,137 thousand.

Non-cancellable operating leases. The Group leases a number of land areas owned by local government under operating lease. Land lease payments are determined by lease agreements.

Operating land lease rentals are payable as follows:

	31 December 2005
Less than one year	82,030
Between one and five years	196,828
More than five years	895,583
Total	**1,174,441**

The land areas leased by the Group are the territories on which the Group's electric power stations, heating stations and other assets are located. The leases typically run for an initial period of 5-49 years with an option to renew the lease after that date. Lease payments are reviewed regularly to reflect market rentals.

Non-cancellable operating lease rentals for other fixed assets are payable as follows:

	31 December 2005
Less than one year	17,591
Total	**17,591**

Note 6. Other non-current assets

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Investments (carried at cost)	1,976,000	18,000
VAT recoverable	1,512,422	1,060,543
Finance lease receivables	356,612	413,628
Advances to contractors	198,355	107,513
Restructured trade receivables (net of allowance for doubtful debtors of RR 61 144 thousand as at 31 December 2005 and RR 11 513 thousand as at 31 December 2004)	42,118	25,361
Other (net of allowance for doubtful debtors of RR 10 348 thousand as at 31 December 2005 and RR 4 696 thousand as at 31 December 2004)	60,194	107,446
Total other non-current assets	**4,145,701**	**1,732,491**

Note 7. Cash and cash equivalents

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Cash at bank and in hand	388,239	204,036
Cash equivalents	408,985	414,981
Total cash and cash equivalents	**797,224**	**619,017**

Cash equivalents comprise short-term investments in bank promissory notes and certificates of deposit.

Note 8. Accounts receivable and prepayments

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Value added tax recoverable	803,511	563,439
Trade receivables (net of allowance for doubtful debtors of RR 148 020 thousand as at 31 December 2005 and RR 184 129 thousand as at 31 December 2004)	655,555	705,277
Advances given to suppliers	536,198	272,893
Prepayments given to lessors	434,932	2,832
Promissory notes	3,526	98,083
Other receivables (net of allowance for doubtful debtors of RR 197 442 thousand as at 31 December 2005 and RR 189 427 thousand as at 31 December 2004)	341,047	413,396
Total accounts receivable and prepayments	**2,774,769**	**2,055,920**

At 31 December 2005 and 31 December 2004 the above other receivables balance included RR 67,921 thousand and RR 96,006 thousand of tax prepayments respectively, which are to be settled against future tax liabilities.

Management has determined the provision for doubtful debtors based on specific customer identification, customer payment trends, subsequent receipts and settlements and analyses of expected future cash flows. Based on the expected collection rate, discount rates of 12-18 percent have been used in the estimate of the present value of future cash flows. The effects of discounting are reflected in the doubtful debtor allowance and expense. The Management of the Group believes that Group entities will be able to realize the net receivable amount through direct collections and other non-cash settlements, and therefore the recorded value approximates their fair value.

Part of the accounts receivables have been reclassified as long-term (see Note 6) due to the fact that it is due after more than one year from the balance sheet date.

For 2005 approximately RR 223,492 thousand (2004: RR 1,353,752 thousand) of the Group's accounts receivables was settled via non-cash items.

Note 9. Inventories

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Materials and supplies	288,697	288,119
Spare parts	131,892	127,018
Fuel supplies	10,333	17,590
Other inventories	26,493	21,752
Total inventories	**457,415**	**454,479**

The above inventory balances are shown net of an obsolescence provision for RR 30,459 thousand and RR 28,707 thousand as at 31 December 2005 and 31 December 2004 respectively.

At 31 December 2005 and 31 December 2004, the inventory balances did not include the inventories pledged as collateral under loan agreements.

Note 10. Equity

Share capital

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Ordinary shares	103,951,323	103,951,323
Unpaid share capital	-	(2,059,795)
Total	**103,951,323**	**101,891,528**

The authorized and outstanding number of ordinary shares is 103 951 322 702 with a par value of RR 1.00 each.

Deficit associated with share capital payment. As of 31 December 2005, the OJSC "HydroWGC" share capital amounted to RR 103,951,323 thousand, RR 101,795 thousand of which was paid in cash in the year 2005. The remaining part was paid via the transfer of assets at the cost calculated by a third-party appraiser, which amounted to RR 103,849,528 thousand. At 31 December 2005 the assets' carrying value under IFRS, as accounted for by the predecessor entity, amounted to RR 37,587,676 thousand. Hence, the deficit associated with share capital payment amounts to RR 66,804,105 thousand as at 31 December 2005.

Change of minority interest. During 2005 the OJSC "HydroWGC" ownership interest in the subsidiaries has changed for the following companies:

- OJSC "Sulakenergo": from 61.2 percent to 53.6 percent;
- OJSC "Zaramagsk HEPP": from 88.4 percent to 77.5 percent.

The OJSC "HydroWGC" ownership interest in the above subsidiaries decreased following the acquisition of their additionally issued shares by RAO "UES of Russia".

Dividends. Distribution and other profit allocations are based on the annual statutory financial statements of OJSC "HydroWGC" prepared in accordance with Russian Accounting Standards. Theses standards state that the basis of distribution is the net profit for the year.

A decision in respect of the payment of dividends following the Company's nine month 2005 results was taken on 14 December 2005. The amount of declared dividends on the issuer's shares was RR 0,00027 per share. Total amount of dividends is RR 27,889 thousand.

However, this legislation and other statutory laws and regulations dealing with the distribution rights are open to legal interpretation and, accordingly, management believes at present it would not be appropriate to disclose any amounts in the distributable reserves in these Financial Statements.

Note 11. Income tax

Tax charge for the year

	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Current tax charge	(1,226,143)	(852,355)
Deferred profit tax benefit/(charge)	246,160	75,391
Total tax charge	**(979,983)**	**(776,964)**

During 2005 most members of the Group were subject to tax rates of 24 percent on taxable profit.

In accordance with Russian tax legislation, tax losses in different Group companies may not be relieved against taxable profit of other Group companies. Accordingly, tax may accrue even where there is a net consolidated tax loss.

Note 11. Income tax (continued)

Net profit before tax for financial reporting purposes is reconciled to tax expenses as follows:

	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Profit before tax	3,880,261	2,438,807
Theoretical tax charge at the statutory tax rate of 24 percent	(931,262)	(585,313)
Tax effect of items which are not deductible or assessable for taxation purposes:		
Tax interest and penalties release	*63,095*	*1,297*
Other net non-deductible and non-taxable items	*(111,816)*	*(192,948)*
Total tax charge	**(979,983)**	**(776,964)**

Deferred tax. Differences between IFRS and Russian statutory taxation regulations give rise to certain temporary differences between the carrying value of certain assets and liabilities for financial reporting purposes and their tax bases. Deferred tax assets and liabilities are measured at 24 percent, the rate applicable when the temporary differences will reverse.

Deferred tax liabilities

	31 December 2004 (Unaudited)	Movement for the year recognized in the Income statement	31 December 2005
Trade receivables	1,301	6,965	8,266
Property, plant and equipment	2,168,943	(104,197)	2,064,746
Accounts payable	747,331	21,234	768,565
Other	138,978	289,370	428,348
Total	**3,056,553**	**213,372**	**3,269,925**

Deferred tax assets

	31 December 2004 (Unaudited)	Movement for the year recognized in the Income statement	31 December 2005
Trade receivables	249,699	555,659	805,358
Property, plant and equipment	2,237,661	(187,548)	2,050,113
Accounts payable	54,541	18,164	72,705
Inventories	28,197	11,619	39,816
Other	36,940	61,638	98,578
Total	**2,607,038**	**459,532**	**3,066,570**

The Group has not recorded a deferred tax liability in respect of taxable temporary differences of RR 597,627 thousand (2004: RR 363,191 thousand) associated with investments in subsidiaries as the Group is able to control the timing of the reversal of those temporary differences and does not intend to reverse them in the foreseeable future.

At 31 December 2005 and 31 December 2004 the Group did not recognise deferred tax assets in the amount RR 8,678 million and RR 8,873 million, respectively, because it is not probable that future taxable profit will be available against which the Group can utilize benefits therefrom. Tax losses can be carried forward for a maximum of 10 years.

Note 12. Non-current debt

	Currency	Effective interest rate	Due date	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
JSC "Stroycredit"	RR	12.5%	2007	145,000	-
Vneshtorgbank	RR	12.5%	2006 - 2007	85,000	-
Mezhtopenergobank	RR	14.3%	2007	43,022	-
JSC "MINB"	RR	15%	2006	16,664	33,332
PLC "The Enisev Bank"	RR	0%	2005 - 2010	1.275	1.638
Finance lease liability	RR	-	2006 - 2011	648,540	284,956
Total debt				**939,501**	**319,926**
Less current portion of non-current debt				(268,235)	(99,352)
Total non-current debt				**671,266**	**220,574**

Maturity table

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Due for repayment		
Between one year and two years	341672	52,694
Between two years and three years	144,168	36,034
Between three years and four years	92,085	33,335
Between four years and five years	47,106	26,018
After five years	46,235	72,493
Total	**671,266**	**220,574**

The effective interest rate is the market interest rate applicable to the loan at the date of origination for fixed rate loans and the current market rate for floating rate loans. The Group has not entered into any hedging arrangements in respect of interest rate exposures.

Note 13. Other non-current liabilities

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Taxes payable	78,994	241,496
Other payables	56,276	49,802
Total	135,270	291,298
Less current portion of restructured liabilities (Notes 15 and 16)	(36,441)	(133,833)
Total other non-current liabilities	**98,829**	**157,465**

In accordance with Government Resolution No. 1002 dated 3 September 1999, the majority of Group entities have restructured taxes including fines and interest to be repaid over a period of up to 10 years. Non-adherence to certain payment schedules could result in the gross amount of taxes payable including fines and interest becoming due on demand. Additionally, a number of Group entities have restructured trade payables to be repaid over a period of up to five years. Based on the contractual dates of repayment, discount rate of 13 - 16 percent has been used in the estimate of fair value of these liabilities at the date of restructuring.

Note 13. Other non-current liabilities (continued)

Maturity table

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Due for repayment		
Between one year and two years	38,515	40,155
Between two years and five	60,314	109,625
After five years	-	7,685
Total	**98,829**	**157,465**

Note 14. Current debt and current portion of non-current debt

	Currency	Effective interest rate	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
JSC Mezhtopenergobank	RR	7.0%	1,418,072	655,000
Sberbank	RR	7.0-8.0%	903,550	510,079
Gazprombank	RR	9.8%	450,716	-
Vneshtorgbank	RR	11.0-12.5%	309,985	-
Guta-Bank	RR	12.5%	-	23,750
Homos bank	RR	14.5%	-	150,000
"Hakasya" PLS	RR	2.0%	-	7,000
Chirkeyenergobank	RR	8.0%	-	1,352
Current portion of non-current debt			87,818	17,030
Current portion of finance lease liability			180,417	82,322
Total current debt and current portion of non-current debt			**3,350,558**	**1,446,533**

Note 15. Accounts payable and accruals

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Accrued liabilities and other payables	2,728,541	2,254,069
Trade payables	675,692	741,217
Dividend payable	138,509	674,850
Current portion of restructured liabilities	14,159	-
Total	**3,556,901**	**3,670,136**

In 2005, approximately RR 934,945 thousand (for 2004: RR 2,468,265 thousand) of the Group's accounts payable and accruals were settled via non-cash settlements. Restructured trade payables which are payable after more than one year from the balance sheet date are reflected within other non-current liabilities, as described in Note 13. The effect of restructuring of trade payables is included in Note 19.

Note 16. Other taxes payable

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Value added tax	576,741	372,791
Property tax	314,499	290,562
Water charge	107,323	45,441
Employee Income tax	40,404	44,732
Employee taxes	14,693	30,763
Other taxes	4,981	7,466
Fines and interest	274	24
Current portion of taxes restructured to long-term	22,281	133,833
Total other taxes payable	**1,081,196**	**925,612**

The value added tax figure includes RR 392,975 thousand of deferred VAT (RR 281,223 thousand as of 31 December 2004), which becomes payable to the authorities only when the underlying receivable balance are paid or written off

Almost all tax liabilities that have been overdue for payment, excluding the amounts which have been restructured, accrue interest on a daily basis at a rate of 1/300 of the current refinancing rate of the Central Bank of the Russian Federation. As at 31 December 2005 and 31 December 2004 the refinancing rate was 12 percent and 13 percent, respectively. Interest does not accrue on tax fines and interest.

Restructured taxes, including fines and interest, which are payable after more than one year from the balance sheet date are stated within other non-current liabilities, as described in Note 13. For 2005 the Group's taxes payable were settled via non-cash settlements in the amount of RR 170,212 thousand (for 2004: RR 188,854 thousand).

Note 17. Revenues

	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Electricity	10,754,349	9,247,158
Revenues from maintenance and exploiting of hydraulic unit	755,231	1,150,580
Revenues from operating lease	722,083	95,433
Other	651,762	501,837
Total revenues	**12,883,425**	**10,995,008**

Note 18. Operating expenses

	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Depreciation and impairment of property, plant and equipment	1,812,830	1,710,986
Salaries and wages, payroll taxes	1,583,144	1,229,425
Taxes other than income tax	1,440,126	1,308,982
Third parties services, including	2,244,354	1,929,357
Repairs and maintenance	*1,234,931*	*1,261,724*
Insurance cost	*245,332*	*189,269*
Rent and lease payments	*205,521*	*41,557*
Security services	*139,933*	*119,836*
Transportation expenses	*134,250*	*103,724*
Consulting, legal and auditors services	*103,238*	*56,036*
Fire prevention services	*59,979*	*41,771*
Commission fee	*51,538*	*47,313*
Telecommunication services	*35,754*	*29,525*
Production services	*33,878*	*38,602*
Water usage expenses	709,702	1,037,865
Raw materials and supplies	256,854	241,675
Deferred VAT reserve arising from the differences in FOREM tariffs	101,987	52,534
Non-governmental pension fund expenses	88,944	43,855
Social overhead costs	83,980	38,936
Business trip expenses	45,683	38,825
Charity expenditure	27,641	8,456
Study fees and expenses connected to upgrade of employee qualification	23,812	12,713
Bad debts	18,176	461,424
Doubtful debtors expense/(reversal)	12,155	119,871
Expenses related to restructuring process	9,401	11,523
Capitalized expenditure	(69,768)	(58,890)
Penaltics and expenses in connection to discharging present debt obligations	(262,891)	(5,389)
Other expenses	787,293	572,749
Total operating expenses	**8,913,423**	**8,754,897**

Note 19. Finance cost

	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Interest expense (borrowings)	83,265	21,094
Interest expense (unwinding of present value discounting)	130,995	56,600
Leasing finance charges	25,748	2,570
Total Finance cost	**240,008**	**80,264**

Note 19. Finance cost (continued)

The discounting of restructured payable amounts gives rise to a gain. Subsequent to its initial recognition, the discount is amortized over the period to maturity of restructured payables as an expense. Further information on the restructuring of accounts payable and taxes payable is contained in Notes 13, 15 and 16.

Note 20. Earnings per share

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Weighted average number of ordinary shares issued (thousands)	103,951,323	103,852,038
Profit attributable to the shareholders of OJSC "HydroWGC"	2,612,276	1,599,178
Weighted average earnings per share - basic and diluted (in Russian Rubles)	**0.025**	**0.015**

Note 21. Commitments

Sales commitments. The Group has entered into an agreement with ZAO "Center for Financial Settlements" that guaranties supplies of electricity in the year 2006 in volumes no less than RR 7,759,189 thousand. The electricity prices are determined by annually approved tariffs.

Social commitments. Group entities contribute to the maintenance and upkeep of the local infrastructure and the welfare of its employees, including contributions toward the development and maintenance of housing, hospitals, transport services, recreation and other social needs in the geographical areas in which it operates.

Capital commitments. Future capital expenditures in accordance with contractual obligations amounted to RR 8,417,000 thousand and RR 2,222,000 thousand at 31 December 2005 and 31 December 2004, respectively.

Note 22 Contingencies

Political environment The Group's operations and earnings from time to time and in varying degrees are being affected by political, legislative, fiscal and regulatory developments in Russian Federation, including those related to environmental protection.

Insurance. The Group holds limited insurance policies in relation to its assets, operations, public liability or other insurable risks. Accordingly, the Group is exposed to those risks for which it does not have insurance.

Legal proceedings. From time to time the entities of the Group are engaged in the legal proceedings arising in the ordinary course of business.

In 2005, "Volga HEPP" brought an action in the Arbitration Court seeking to declare the commission agreement on sales of "Volga's HEPP's" trade receivable from OJSC "Volgogradenergo" for the amount of RR 120,423 thousand as void. The Agreement was made on 17 May 2001 by Firm Logos LTD and Global Commerce LLC. As regards the court decision, the prospects are vague. A provision for doubtful debtors in respect of the above amount has been made in the financial statements.

In the opinion of management, there are no current legal proceedings or other claims outstanding, which, upon final disposition, will have a material adverse effect on the financial position of the Group.

Note 22. Contingencies (continued)

Tax contingencies. Russian tax, currency and customs legislation is subject to varying interpretation, and changes, which can occur frequently. Management' interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Group may be challenged by the relevant regional and federal authorities. Recent events within the Russian Federation suggest that the tax authorities may be taking a more assertive position in their interpretation of the legislation and assessments. As a result, significant additional taxes, penalties and interest may be assessed. Fiscal periods remain open to review by the authorities in respect of taxes for three calendar years proceeding the year of review. Under certain circumstances review may cover longer periods.

As at 31 December 2005, management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Group's tax, currency and customs positions will be sustained. Where management believes it is probable that a position cannot be sustained, an appropriate amount has been accrued for in these Financial Statements.

No disclosure has been made in respect of the possible financial effect of potential claims or disputes on these matters, as to do so might prejudice seriously the position of the Group.

Environmental matters. Group entities and their predecessor entities have operated in the electric power industry in the Russian Federation for many years. The enforcement of environmental regulation in the Russian Federation is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. Group entities periodically evaluate their obligations under environmental regulations.

Potential liabilities might arise as a result of changes in legislation and regulation or civil litigation. The impact of these potential changes cannot be estimated, but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage, other than any amounts which have been accrued in the accompanying consolidated balance sheet.

Note 23. Financial instruments and financial risk factors

Financial risk factors. The Group's activities expose it to a variety of financial risks, including the effects of changes in foreign currency exchange rates, changes in interest rates, and the collection of receivables. The Group does not have a risk policy to hedge its financial exposures.

Credit risk. Financial assets, which potentially subject the Group to concentrations of credit risk, consist principally of trade receivables. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to the Group beyond the provision for impairment of receivables already recorded.

The cash has been deposited in the financial institutions with no more than minimal exposure to the default risk at the time of account opening.

Foreign exchange risk. The Group operates within the Russian Federation. The Group's purchases and borrowings are denominated in Russian Rubles.

Interest rate risk. The Group's operating profits and cash flows from operating activity are largely not dependent on the changes in market interest rates. The Group is exposed to fair value interest rate risk as most of its borrowings are at fixed interest rates. The Group has no material interest-bearing assets.

Fair value. Management believes that the fair value of other financial assets and financial liabilities approximates their current carrying amount.

Note 24. Related party transactions

For the purposes of these financial statements, parties are considered to be related if one party has the ability to control the other party, is under common control, or can exercise significant influence over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

The nature of the related party relationships for those related parties with whom the Group entered into significant transactions or had significant balances outstanding at 31 December 2005 are detailed below.

Parent

RAO UES of Russia owns 100 percent of the ordinary voting shares of the Group and has effective control over the Group's operations. The Russian Government is the ultimate controlling party of the Group, owning 52.6 percent of RAO UES of Russia.

Transactions and balances with the Parent company for the year were as follows:

	Year ended 31 December 2005	Year ended 31 December 2004 (Unaudited)
Transactions with RAO UES of Russia		
Accounts payable and accruals	1,302,824	1,345,000
Balances with RAO UES of Russia		
Accounts receivable and prepayments	35,202	74,404
Accounts payable and accruals	5,379,315	4,978,674

Transactions with management and close family members

Compensation is paid to members of the Board of Directors of OJSC "HydroWGC" for their services in full time management positions. The compensation is made up of a contractual salary, non-cash benefits, and a performance bonus depending on results for the year according to Russian statutory financial statements. The compensation is approved by the Board of Directors. Discretionary bonuses are also payable to members of the Board of Directors, which are approved by the Chairman of the Managing Board according to his perception of the value of their contribution.

Fees, compensation or allowances to the members of the Board of Directors for their services in that capacity and for attending Board meetings are paid depending on results for the year.

Total remuneration in the form of salary paid to the members of the Board of Directors for the year ended 31 December 2005 was RR 10,326 thousand (for the year ended 31 December 2004 - RR 24,057 thousand).

State-controlled entities

In the normal course of business the Group enters into transactions with other entities under Government control. Prices for electricity and heat are based on tariffs set by FST and RST. Bank loans are granted at market rates. Taxes are charged and paid under the Russian tax legislation.

Note 24. Related party transactions (continued)

The Group had the following significant transactions and balances with state-controlled entities other than with RAO UES which are disclosed above:

	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
Sales of electricity	6,245	6,161
Purchases of electricity	511	609
Interest expense	1,833	-
Accounts receivable and prepayments	32,275	43,685
Accounts payable and accruals	98,887	45,964
Current and non-current debt	210,000	250,000

Tax balances are disclosed in Note 11 and 16. Tax transactions are disclosed in the income statement and Note 18.

Note 25. Principal subsidiaries

The following are the significant subsidiary enterprises which have been consolidated into the Financial Statements. All subsidiaries are incorporated and operate in the Russian Federation.

Hydro generating companies

	Ownership / Voting	
Name	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
OJSC MC "Managing Company HydroWGC"	100.0%/ 99.3%	100.0%/ 99.3%
OJSC "Volga HEPP"	83.3%/ 86.4 %	83.3%/ 86.4%
OJSC "Upper Volga Cascade of HEPPs"	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
OJSC "Zeya HEPP"	56.4%/ 72.2%	56.4%/ 72.2%
OJSC "Boguchansk HEPP"	64.2% / 64.2%	64.2% / 64.2%
OJSC "Sayano-Shushensk HEPP"	78.9%/ 78.9%	78.9%/ 78.9%
OJSC "Sulakenergo"	53.6%/ 53.6%	61.2%/ 61.2%
OJSC "Zelenchuki HEPPs"	97.3%/ 97.3%	97.3%/ 97.3%
OJSC "Zaramagsk HEPPs"	77.5%/ 77.5%	88.4%/ 88.4%
OJSC "Kabbalk HEPP"	50.3%/ 50.3%	50.3%/ 50.3%
OJSC "Votkinsk HEPP"	59.8%/ 74.2%	59.8%/ 74.2%
OJSC "Kama HEPP"	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
OJSC "Nizhni Novgorod HEPP"	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
OJSC "Saratov HEPP"	84.1%/ 86.9%	84.1%/ 86.9%
OJSC "Zhigulyovsk HEPP"	100.0% / 99.3%	100.0% / 99.3%

Other – maintenance and repair companies

Name	Ownership / Voting	
	31 December 2005	31 December 2004 (Unaudited)
OJSC "Turboremont VKK" (subsidiary of "Volga HEPP")	100.0%	100.0%
OJSC "Hydroremont VKK" (subsidiary of "Zhigulyovsk HEPP")	100.0%	100.0%
OJSC "Electroremont VKK" (subsidiary of "Zhigulyovsk HEPP")	100.0%	100.0%
OJSC Sayano-Shushensk Hydroremont (subsidiary of "Sayano-Shushensk HEPP")	100.0%	100.0%
OJSC Sayano-Shushensk Transport Section (subsidiary of "Sayano-Shushensk HEPP")	100.0%	100.0%

Note 25. Principal subsidiaries (continued)

Change of the OJSC "HydroWGC" ownership interest in the subsidiaries and affiliates in 2005:

- OJSC "Sulakenergo": from 61.2 percent to 53.6 percent;
- OJSC "Zaramagsk HEPP": from 88.4 percent to 77.5 percent;

The decrease in participation of OJSC "HydroWGC" in the above mentioned entities has to do with the additional issued shares by these companies, which were acquired by RAO "UES of Russia". It is anticipated that the additional shares issued to RAO "UES of Russia" will in due course be contributed to the Company. No gain or loss was recognised on the partial disposals as the consideration received by the Company's subsidiaries approximated the fair value of the shares issued.

Note 26. Post balance sheet events

On 21 March 2006, the Federal Financial Markets Service (FFMS) registered an additional issue of ordinary registered uncertified shares of OJSC "HydroWGC" placed by private offering in favor of RAO "UES of Russia" and the Russian Federation in a total number of 120 billion items with a total nominal value of RR 120 billion.

In 2006 the Group expects to raise additional funds by a loan in the form of bonds. OJSC "HydroWGC" and OJSC "Managing Company HydroWGC" will be jointly and severally liable to the bonds' holders of the OJSC "Managing Company HydroWGC" for the performance by the latter of its obligations (the total number of the bonds is 5,000,000 with a total nominal value of RR 5 billion). The funds that would be raised are intended for the financing of the construction of Boguchansk HEPP and also meeting the needs of subsidiaries and affiliates of the Group.

In May 2006 the Company and external investors concluded an agreement on mutual financing, construction and exploitation of Boguchanskaya GES and Boguchansky Aluminum Smelter. The first phases of Boguchanskaya GES and Boguchansky Aluminum Smelter are planed to be put into operation in the fourth quarter of 2009. In the near future the Company and the external investors plan to sign an additional co-investment agreement specifying obligations of the parties to finance this project.

In March 2006, the Board of Directors of RAO "UES of Russia" made a decision on an additional capital issue, aimed to finance "Zaramagsk HEPPs" in 2006–2007, by means of placement of additional shares in a total number of 1,500,000 at nominal value of RR 1,500,000 thousand by private offering in favor of RAO "UES of Russia" and OJSC "HydroWGC". After the additional issue, the aggregate interest of RAO "UES of Russia" and OJSC "HydroWGC" in the authorized capital of OJSC "Zaramagsk HEPPs" will approximate 94 percent.

In March 2006, the Board of Directors of RAO "UES of Russia" instructed the company representatives in the Board of Directors of OJSC "HydroWGC" to vote for the decisions relevant to the increase of the authorized capital of OJSC "Sulakenergo" by means of placement of additional shares in a total number of 508 million items at the nominal value of RR 5,080 million by private offering in favor of RAO "UES of Russia" and OJSC "HydroWGC". The issue aims to finance the construction of Irganaisk HEPP in 2006–2007. After the additional issue, the aggregate interest of RAO "UES of Russia" and OJSC "HydroWGC" in the authorized capital of OJSC "Sulakenergo" will approximate 80.11 percent.

The Board of Directors of OJSC "HydroWGC" approved a dividend of RR 0.0054 per share on 23 June 2006. The total amount of dividends equals RR 565,695 thousand. Dividends were paid on 21 August 2006.

The Board of Directors of subsidiary OJSC "Sulakenergo" by results of activity for 2006 approved a dividend of RR 0.028 per share on 9 June 2006. The total amount of dividends payable to RAO UES of Russia amounts to RR 2,484 thousand.

ГРУППА «ГидроОГК»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2005 ГОДА

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" (ЗАО "ПвК Аудит")
Космодамианская наб., 52, стр. 5,
Москва, 115054.
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001
www.pwc.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ОАО «ГидроОГК»:

1 Нами проведен аудит прилагаемых консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «ГидроОГК» и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2005 г., а также соответствующих консолидированных отчетов о прибылях и убытках, движении денежных средств и изменении акционерного капитала за отчетный год. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, представленной на страницах с 3 по 36, несет руководство Группы. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной отчетности на основе проведенного аудита. Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2004 г. ни нами, ни другими аудиторами не проводился.

2 Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности. Кроме этого, аудит включал оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы выразить мнение о данной отчетности.

3 По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2005 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за отчетный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
28 августа 2006 г.

Примечание переводчика: Настоящее аудиторское заключение представляет собой перевод с английского языка; текст заключения на английском языке является официальным и юридически обязательным.

Фирма является уполномоченным пользователем фирменного наименования и товарного знака "ПрайсвотерхаусКуперс"

Группа «ГидроОГК»

Консолидированный Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2005 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2005 года	31 декабря 2004 года (Не подтверждено аудитом)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	53 072 362	48 476 842
Отложенные налоговые активы	11	3 066 570	2 607 038
Прочие внеоборотные активы	6	4 145 701	1 732 491
Итого внеоборотных активов		**60 284 633**	**52 816 371**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	797 224	619 017
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	2 774 769	2 055 920
Товарно-материальные запасы	9	457 415	454 479
Прочие оборотные активы		155 841	97 181
Итого оборотных активов		**4 185 249**	**3 226 597**
ИТОГО АКТИВОВ		**64 469 882**	**56 042 968**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции (номинальная стоимость 103 951 323 тыс. руб.)	10	103 951 323	103 951 323
Неоплаченный акционерный капитал	10	-	(2 059 795)
Дефицит в связи с оплатой акционерного капитала	10	(66 804 105)	(66 804 105)
		37 147 218	**35 087 423**
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		3 289 276	705 984
Итого капитал, приходящийся на счет акционеров ОАО "ГидроОГК"		**40 436 494**	**35 793 407**
Доля меньшинства		**11 939 134**	**10 730 121**
Итого капитала		**52 375 628**	**46 523 528**
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	11	3 269 925	3 056 553
Долгосрочные заемные средства	12	671 266	220 574
Прочие долгосрочные обязательства	13	98 829	157 465
Итого долгосрочных обязательств		**4 040 020**	**3 434 592**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	14	3 350 558	1 446 533
Кредиторская задолженность и начисления	15	3 556 901	3 670 136
Текущие обязательства по налогу на прибыль		65 579	42 567
Задолженность по прочим налогам	16	1 081 196	925 612
Итого краткосрочных обязательств		**8 054 234**	**6 084 848**
Итого обязательств		**12 094 254**	**9 519 440**
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**64 469 882**	**56 042 968**

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В. Отто

28 августа 2006 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности 3

Группа «ГидроОГК»

Консолидированный Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Доходы от текущей деятельности	17	12 883 425	10 995 008
Прочие операционные доходы		150 267	278 960
Расходы по текущей деятельности	18	8 913 423	8 754 897
Прибыль от текущей деятельности		**4 120 269**	**2 519 071**
Финансовые расходы, нетто	19	(240 008)	(80 264)
Прибыль до налога на прибыль		**3 880 261**	**2 438 807**
Расходы по налогу на прибыль	11	(979 983)	(776 964)
Чистая прибыль		**2 900 278**	**1 661 843**
Участие в прибыли:			
Доля акционеров ОАО "ГидроОГК"		2 612 276	1 599 178
Доли меньшинства		288 001	62 665
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО "ГидроОГК" - базовая и разводненная (в российских рублях)	**20**	**0,025**	**0,015**

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В. Отто

28 августа 2006 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности 4

Группа «ГидроОГК»

Консолидированный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		**3 880 261**	**2 438 807**
Поправки на:			
Амортизацию и обесценение основных средств	18	1 812 830	1 710 986
Расходы на создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	18	12 155	119 871
Расходы на выплату процентов и прибыль от реструктуризации кредиторской задолженности		240 008	80 264
Расход на создание резерва по отложенному НДС, относящемуся к тарифному небалансу		101 987	52 534
Расходы на создание резерва под обесценение товарно – материальных ценностей		1 788	1 760
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		(204 936)	79 106
Денежные потоки в операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		**5 844 092**	**4 483 328**
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 919 615)	(1 218 188)
Увеличение прочих оборотных средств		(58 660)	(64 546)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(4 724)	45 867
Увеличение прочих внеоборотных активов		(510 492)	(1 280 898)
Увеличение кредиторской задолженности и начислений		567 430	430 712
Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		155 584	216 899
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(58 636)	(141 071)
Налог на прибыль, уплаченный денежными средствами		(1 181 277)	(862 335)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**2 833 703**	**1 609 768**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(4 890 657)	(2 958 784)
Поступления от реализации основных средств		21 031	6 992
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		**(4 869 626)**	**(2 951 792)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления от краткосрочных заемных средств		4 561 277	2 872 875
Поступления от долгосрочных заемных средств		240 000	-
Погашение займов		(2 981 199)	(2 244 344)
Проценты уплаченные		(63 569)	(37 463)
Дивиденды, выплаченные Группой РАО «ЕЭС России»		(580 896)	(245 109)
Дивиденды, выплаченные Группой миноритарным акционерам		(155 620)	(107 188)
Поступления от миноритарных акционеров		1 092 342	-
Поступления от акционеров		-	1 280 500
Поступления от оплаты акционерного капитала		101 795	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		**2 214 130**	**1 519 271**
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		**178 207**	**177 247**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	**619 017**	**441 770**
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	**797 224**	**619 017**

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В. Отто

28 августа 2006 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности 5

Группа «ГидроОГК»

Консолидированный Отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2005 г.
(в тысячах российских рублей)

	Акционерный капитал, состоящий из обыкновенных акций	Неоплаченный акционерный капитал	Дефицит в связи с оплатой акционерного капитала	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Капитал, приходящийся на счет акционеров ОАО "ГидроОГК"	Доля меньшинства	Всего капитал
На 1 января 2004 года (Не подтвержденно аудитом)	**103 951 323**	**(2 059 795)**	**(66 804 105)**	**-**	**35 087 423**	**10 747 721**	**45 835 144**
Чистая прибыль	-	-	-	1 599 178	1 599 178	62 665	1 661 843
Дивиденды	-	-	-	(893 194)	(893 194)	(80 265)	(973 459)
На 31 декабря 2004 года (Не подтвержденно аудитом)	**103 951 323**	**(2 059 795)**	**(66 804 105)**	**705 984**	**35 793 407**	**10 730 121**	**46 523 528**
На 1 января 2005 года (Не подтвержденно аудитом)	**103 951 323**	**(2 059 795)**	**(66 804 105)**	**705 984**	**35 793 407**	**10 730 121**	**46 523 528**
Оплата уставного капитала	-	2 059 795	-	-	2 059 795	-	2 059 795
Чистая прибыль	-	-	-	2 612 276	2 612 276	288 001	2 900 278
Влияние изменения в долс меньшинства	-	-	-	-	-	1 092 342	1 092 342
Дивиденды	-	-	-	(28 984)	(28 984)	(171 330)	(200 314)
На 31 декабря 2005 года	**103 951 323**	**-**	**(66 804 105)**	**3 289 276**	**40 436 494**	**11 939 134**	**52 375 628**

Председатель Правления В.Ю. Синюгин

Главный бухгалтер О.В. Отто

28 августа 2006 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности 6

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «ГидроОГК» (далее – «Общество») учреждено единственным учредителем – Открытым акционерным обществом РАО «ЕЭС России» – 26 декабря 2004 г. в соответствии с постановлениями Правительства «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации».

Создание Федеральной гидрогенерирующей компании - ОАО «ГидроОГК» - стало важным этапом структурного реформирования энергетической отрасли Российской Федерации.

Юридический адрес ОАО «ГидроОГК»: РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51.

Группа ОАО «ГидроОГК» (далее – «Группа») включает в себя на 31 декабря 2005 г. дочерние общества, перечисленные в Примечании 25. Дочерние общества разделяются на гидрогенерирующие компании и ремонтные организации.

Установленная мощность гидроэлектростанции дочерних обществ Общества составляет 18,3 ГВт, а с учетом дочерних и зависимых обществ ОАО «РАО ЕЭС России», полномочия единоличного исполнительного органа которых переданы ОАО «УК ГидроОГК», этот показатель достигает 21,4 ГВт.

Условия ведения деятельности Группы. Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка. Эти характеристики включают, но не ограничиваются: неконвертируемостью российского рубля в большинстве стран, а также сравнительно высокой инфляцией. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Отношения с государством и действующее законодательство. В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) - оптовой реализации электроэнергии, и через Региональную службу по тарифам (РСТ) — розничной реализации электрической и тепловой энергии. Тарифы на электрическую энергию для обществ Группы определяются на основе как нормативных документов по выработке электрической энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Как указано выше, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Изменения, происходящие в отрасли и законодательстве. Электроэнергетика, в целом, и Группа, в частности, в данный момент находятся в процессе реформирования, целью которого является создание конкурентного рынка электроэнергии и среды, в которой Группа и ее преемники смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

Потенциал гидроэнергетики России используется на 20%, в то время как развитые страны используют его на 80-95%. В РФ есть возможность для масштабного расширения парка гидроэлектростанций и увеличения выработки энергии при незначительном и контролируемом экологическом ущербе.

Освоение гидропотенциала Дальнего Востока и Сибири, а также малых ГЭС на Северном Кавказе привлекательно с точки зрения размещения энергоемких потребителей электроэнергии вблизи гидроэлектростанций. Освоение гидропотенциала способствует росту деловой активности, развитию инфраструктуры и освоению незаселенных территорий, и является существенным вкладом в развитие экономики России. Одновременно значительный гидропотенциал Дальнего Востока и Сибири создает благоприятные перспективы для российской энергетики с точки зрения освоения растущих рынков электроэнергии Китая, Кореи и Японии. Таким образом, создаются инструменты для решения ряда геоэкономических и геополитических задач.

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Цели и задачи реформы электроэнергетики определены постановлением Правительства от 11 июля 2001 г. № 526 "О реформировании электроэнергетики Российской Федерации". С учетом последующих изменений в нормативно-правовой базе цели и задачи реформирования были конкретизированы в "Концепции Стратегии РАО "ЕЭС России" на 2003-2008 гг. "(5+5)". В процессе реформирования крупнейшими участниками оптового рынка станут оптовые генерирующие компании (ОГК). В сентябре 2003 года было издано распоряжение Правительства Российской Федерации №1254-р, утвердившее состав генерирующих компаний оптового рынка электроэнергии. В октябре 2004 года распоряжением Правительства Российской Федерации №1367 были внесены изменения в структуру ОГК. Согласно распоряжениям, должны быть созданы 7 генерирующих компаний (6 на базе тепловых электростанций и 1 на базе гидроэлектростанций), в которые войдут электростанции, принадлежащие РАО "ЕЭС России" и его дочерним обществам.

К настоящему времени созданы все семь ОГК, предусмотренные планами реформы. Из них шесть включают крупнейшие тепловые электростанции, а одна - гидроэлектростанции. Учитывая особенности крупных ГЭС (способность ГЭС оперативно изменять нагрузку и дешевизну гидроэнергии), входящих в ОАО "ГидроОГК", государство ограничивает участие ОГК на базе ГЭС в формировании рыночной цены электроэнергии, тем самым "не мешая" другим участникам рынка.

В соответствии с «Концепцией РАО «ЕЭС России» на 2003-2008 гг. «(5+5)» (см. приложение 2. «Генерирующие компании оптового рынка электроэнергии»), одобренной Советом директоров РАО «ЕЭС России» (протокол от 26.02.2006 №215), создание и полное формирование ОАО «ГидроОГК» осуществляется в соответствии с решениями Совета директоров РАО «ЕЭС России».

Формирование Группы пройдет в 2 этапа:

Первый этап (завершен в 1кв. 2005 года): включение в состав ОАО «ГидроОГК» акций дочерних и зависимых обществ, принадлежащих РАО "ЕЭС России": ОАО "Волжская ГЭС", ОАО "Жигулевская ГЭС", ОАО "Воткинская ГЭС", ОАО "Саяно-Шушенская ГЭС имени П.С. Непорожнего", ОАО "Зейская ГЭС", ОАО "Богучанская ГЭС", ОАО "Бурейская ГЭС", ОАО "Зарамагские ГЭС", ОАО "Зеленчукские ГЭС", ОАО "КаббалкГЭС", ОАО "Сулакэнерго", ОАО "Нижегородская ГЭС", ОАО "Саратовская ГЭС", ОАО "Камская ГЭС", ОАО "Каскад ВВ ГЭС", ОАО "Управляющая компания "Волжский гидроэнергетический каскад" (УК ВоГЭК).

Второй этап (планируется завершить до конца 2006 г.): включение в состав Группы ОАО "Чебоксарская ГЭС", ОАО "Дагестанская региональная генерирующая компания", ОАО "Загорская ГАЭС", ОАО "Ставропольская электрическая генерирующая компания", имущества Новосибирской ГЭС, акций дополнительных эмиссий ОАО "Бурейская ГЭС", ОАО "Зарамагские ГЭС", ОАО "Сулакэнерго", а также акций дополнительных эмиссий акционерных обществ, созданных на основе имущества гидроэлектростанций (в том числе недостроенных), принадлежащего дочерним и зависимым обществам РАО "ЕЭС России". Кроме того, Группа планирует проведение дополнительной эмиссии акций.

Ограничением при формировании ОАО «ГидроОГК» является законодательное требование о недопущении в процессе преобразования 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 с момента вступления в силу Федерального закона от 26.03.2003 г. №36-ФЗ;
- организаций (или их правопреемников), которые являются дочерними обществами по отношению к вышеуказанным акционерным обществам.

С учетом изложенного второй этап формирования Группы не предусматривает обмена акциями между ОАО «ГидроОГК» и миноритарными акционерами.

Основы нормативного регулирования процесса реформирования электроэнергетики Российской Федерации, а также функционирования отрасли в переходный период и после завершения реформы, заложены в Федеральных законах от 26 марта 2003 г. №35-ФЗ "Об электроэнергетике" и №36-ФЗ "Об особенностях функционирования электроэнергетики в переходный период и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием закона "Об электроэнергетике" (в дальнейшем Федеральный закон №36-ФЗ).

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

В настоящее время ведется разработка нормативных актов, предусмотренных федеральными законами по реформированию электроэнергетики.

- В декабре 2004 года были внесены изменения в Федеральный закон №36-ФЗ, предусматривающие перенос срока вступления в силу запрета на совмещение деятельности по передаче электроэнергии и оперативно-диспетчерскому управлению с деятельностью по производству и купле-продаже электроэнергии с 1 января 2005 г. по 1 апреля 2006 г.
- 25 февраля 2005 г. зарегистрирован выпуск и отчет об итогах выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания»
- 29 марта 2005 г. совет директоров ОАО «ГидроОГК» принял за основу формирования стратегии Общества миссию, цели Общества и приоритетные задачи Правления Общества, предложенные в докладе «О подходах к формированию стратегии Общества». Принято решение о создании Комитета по стратегии при Совете директоров.
- 20 мая 2005 г. совет директоров ОАО «ГидроОГК» поручил Правлению Общества подготовить предложения по формированию инвестиционной программы на 2007-2010 гг. Совет директоров принял к сведению концепцию Целевой модели формирования холдинга.
- 1 июля 2005 г. совет директоров РАО «ЕЭС России» утвердил в новой редакции Устав ОАО «ГидроОГК». Согласно внесенным изменениям функции Общего собрания акционеров Общества в период, когда оно является 100%-ным дочерним обществом РАО «ЕЭС России», выполняет Совет директоров РАО «ЕЭС России».
- 12 августа 2005 г. в целях улучшения системы управления действующих ГЭС Советом директоров ОАО "ГидроОГК" принято решение о передаче управляющей компании ОАО "УК ГидроОГК", формируемой на базе ОАО "Управляющая компания "Волжский гидроэнергетический каскад" (УК ВоГЭК), полномочий исполнительных органов ГЭС.
- 30 сентября 2005 г. совет директоров РАО "ЕЭС России" одобрил целевую модель функционирования ОАО "ГидроОГК". Целевая модель предполагает создание на базе ОАО "ГидроОГК" Операционной компании, управляющей входящими в ее состав филиалами – гидроэлектростанциями и осуществляющей корпоративное управление в отношении своих дочерних обществ, которые образованы в целях организации новых видов деятельности, а также реализации инвестиционных проектов.
- 28 октября 2005 г. Общее собрание акционеров ОАО "ГидроОГК" (Совет директоров РАО "ЕЭС России") приняло решение об увеличении уставного капитала компании путем дополнительной эмиссии 120 млрд. обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.
- 9 ноября 2005 г. Совет директоров ОАО "ГидроОГК" одобрил основные положения стратегии Общества на период до 2010 года и на перспективу до 2020 года.
- 15 декабря 2005 г. издан приказ ОАО РАО "ЕЭС России" № 820 "О развороте работ по началу строительства Богучанской ГЭС в 2006 году".

Сезонный характер деятельности. На спрос на электроэнергию оказывают влияние время года и погодные условия. Основной объем доходов от реализации электроэнергии энергии приходится на период с октября по март, хотя и не явно. В период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или затрат.

Примечание 2. Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2005 г. краткосрочные обязательства Группы превышали ее текущие активы на 3 868 985 тыс. руб. (на 31 декабря 2004 г.: на 900 251 тыс. руб.).

Примечание 2. Финансовое положение (продолжение)

Правительство Российской Федерации оказывает влияние на Группу путем контроля над тарифами и другими факторами. Региональные службы по тарифам не всегда дают разрешение на повышение тарифов пропорционально росту затрат, и поэтому отдельные тарифы не достаточны для покрытия всех затрат на производство и распределение энергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским стандартам, и соответственно не включаются дополнительные затраты, учитываемые по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее "МСФО"). В результате тарифы зачастую не обеспечивают надлежащего уровня окупаемости, а также достаточных средств для полного замещения основных средств. Кроме того, Группа также испытывает трудности с привлечением финансовых средств, необходимых для инвестиционных вложений в активы, используемые для производства, передачи и распределения энергии.

Руководство Группы предпринимает следующие меры для решения указанных выше вопросов и улучшения финансового положения Группы:

- внедрение улучшенных процедур финансового планирования; концентрация усилий на обеспечении своевременного поступления денежных средств по текущей и просроченной дебиторской задолженности; реструктуризация обязательств в целях их погашения в течение более продолжительного периода времени;
- ведение переговоров со стратегическими инвесторами, определение и оценка проектов, требующих финансовых вложений;
- ведение переговоров с федеральными и региональными органами власти и регулирующими организациями по вопросу реального повышения тарифов для обеспечения достаточного объема долгосрочных инвестиций в активы Группы по производству, передаче и распределению энергии;
- активное участие в реструктуризации электроэнергетики (см. Примечание 1).

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе и ее преемникам привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее — "Финансовая отчетность") была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, включая Международные стандарты учета и Интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (далее — "МСФО").

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее -"РСБУ"). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации — российский рубль, являющийся функциональной валютой для каждой из компаний Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Учет инфляции. Не монетарные активы, приобретенные или переоцененные, и не монетарные обязательства, понесенные или предполагаемые, до 1 января 2003 г., были откорректированы с учетом изменения текущей покупательной способности рубля согласно МСФО (IAS) 29 (*"Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции"*). Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, Группа прекратила с 1 января 2003 г. применение порядка учета, определенного МСФО (IAS) 29. Соответственно данные финансовой отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г., представляют основу текущей балансовой стоимости.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Учет Предшественника. Передача бизнеса по выработке электрической энергии материнской компанией Группе является сделкой предприятий, находящихся под общим контролем. В результате Общество учитывает переданные активы, используя «метод учета предшественника», при котором активы бизнеса по выработке энергии учитываются по исторической учетной стоимости, определенной ОАО РАО «ЕЭС России», в соответствии с МСФО. В соответствии с методом учета предшественника, Группа должна отразить бизнес по выработке электрической энергии как отдельный бизнес с соответствующими сравнительными данными, как будто данный бизнес всегда был отдельной компанией.

Принцип непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Применение новых и пересмотренных стандартов бухгалтерского учета. С 1 января 2005 г. Группа применяла все новые или пересмотренные МСФО, непосредственно относящиеся к ее деятельности. МСФО (IFRS) 3 "*Объединение компаний*" (далее - «МСФО (IFRS) 3»), МСФО (IFRS) 5 «*Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенные операции*» (далее – «МСФО (IFRS) 5»), МСФО (IAS) 36 (пересмотрен в 2004 году) «*Обесценение активов*» (далее - «МСФО (IAS) 36») и МСФО (IAS) 38 (далее - «МСФО (IAS) 38») «*Нематериальные активы*» Группа начала применять в 2004 году.

Принятие МСФО (IAS) 1 "*Представление финансовой отчетности*" (далее - "МСФО (IAS) 1"), МСФО (IAS) 2 "*Запасы*" (далее - "МСФО (IAS) 2"), МСФО (IAS) 8 "*Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки*" (далее - "МСФО (IAS) 8"), МСФО (IAS) 10 "*События после отчетной даты*" (далее - "МСФО (IAS) 10"), МСФО (IAS) 16 "*Основные средства*" (далее - "МСФО (IAS) 16"), МСФО (IAS) 17 "*Аренда*" (далее - "МСФО (IAS) 17"), МСФО (IAS) 21 "*Влияние изменений валютных курсов*" (далее - "МСФО (IAS) 21"), МСФО (IAS) 24 "*Раскрытие информации о связанных сторонах*" (далее -"МСФО (IAS) 24"), МСФО (IAS) 27 "*Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность*" (далее - "МСФО (IAS) 27"), МСФО (IAS) 28 "*Учет инвестиций в ассоциированные компании*" (далее -"МСФО (IAS) 28"), МСФО (IAS) 31 "*Участие в совместной деятельности*" (далее -"МСФО (IAS) 31"), МСФО (IAS) 32 "*Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации*" (далее - "МСФО (IAS) 32"), МСФО (IAS) 33 "*Прибыль на акцию*" (далее - "МСФО (IAS) 33") и МСФО (IAS) 39 "*Финансовые инструменты: признание и оценка*" (далее — "МСФО (IAS) 39"), МСФО (IAS) 40 «*Инвестиционная собственность*» (далее МСФО (IAS) 40), все пересмотренные в 2003, принятие изменений к МСФО (IAS) 39 "*Хеджирование процентной маржи*" и "*Пересмотр и первоначальное признание финансовых активов и обязательств*", так же как принятие МСФО (IFRS) 2 "*Выплаты долевыми инструментами*" (далее - "МСФО (IFRS) 2"), МСФО (IFRS) 4 "*Договоры страхования*" (далее - "МСФО (IFRS) 4") and и МСФО (IFRS) 5 "*Выбытие долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и представление информации по прекращаемой деятельности*" (далее — "МСФО (IFRS) 5"), не привело к возникновению каких-либо существенных изменений в учетной политике Группы. Иными словами:

МСФО (IAS) 24 оказал влияние на порядок определения связанных сторон и раскрытие информации по прочим связанным сторонам. В соответствии с МСФО (IAS) 24 Группа теперь обязана раскрывать информацию об операциях с другими предприятиями, находящимися под контролем государства, как со сторонами, находящимися под общим контролем Правительства Российской Федерации.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

МСФО (IAS) 2, 8, 10, 16, 17, 21, 27, 28, 31, 32, 33, 39, 40, МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 5 не оказали существенного влияния на финансовое положение Группы, а также на данные отчетов о прибылях и убытках и движении денежных средств.

Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации еще не приняты и, соответственно, не применялись при подготовке настоящей Отчетности.

МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*», распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2007 г. или после этой даты. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о финансовых инструментах Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности -раскрытие информации о капитале*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2007 г. или после этой даты. Стандарт будет требовать более подробного раскрытия информации о капитале Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2006 г. или после этой даты. Поправка дает дополнительное право на признание актуарных прибылей и убытков, возникающих в отношении планов с установленными выплатами, полностью в нераспределенной прибыли, требует дополнительных раскрытий в отношении пенсионных планов с установленными выплатами и определяет принцип учета для контрактных соглашений между работодателями и участвующими в пенсионном плане работниками.

Поправка к МСФО (IFRS) 6 «*Разработка и оценка минеральных ресурсов*», вступающая в силу при составлении отчетности за годовые отчетные периоды, начинавшиеся 1 января 2006 г., или после этой даты. МСФО (IFRS) 6 позволяет компании продолжать использовать учетную политику для разработки и оценки минеральных ресурсов, примененную сразу же после первого применения МСФО, с учетом требований по проведению оценки на возможное экономическое обесценение.

Изменение к МСФО (IAS) 21 «*Влияние изменений валютных курсов*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2006 г. или после этой даты. Данные изменения требуют раскрытия в консолидированной отчетности прибыли/убытка от изменения курсовых разниц, возникающих по «подобным капиталу» внутригрупповым займам в том случае, если займы предоставлены не в функциональной валюте кредитора или заемщика. В настоящее время такие разницы должны быть признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Также расширено определение «чистые инвестиции в зарубежную деятельность», которое теперь включает займы между сестринскими компаниями.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка – возможность отражения по справедливой стоимости*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2006 г. или после этой даты. Поправка ограничивает отражение финансовых инструментов «по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках». В настоящее время Группа не закончила анализ влияния требований данной поправки на свою отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка – учет хеджирования потоков денежных средств по прогнозируемым внутригрупповым операциям*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2006 г. или после этой даты. Данная поправка позволяет признание валютного риска по внутригрупповым операциям, прогнозируемым с высокой степенью вероятности, в качестве хеджируемой статьи в консолидированной отчетности, при условии, что операция осуществляется в валюте отличной от функциональной валюты компании, проводящей операцию, и что валютный риск окажет влияние на консолидированную прибыль или убыток компании.

Поправка к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка – контракты финансовой гарантии*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2006 г. или после этой даты. Выпущенные финансовые гарантии, за исключением тех, что ранее были отнесены организацией к договорам страхования, должны первоначально признаваться по справедливой стоимости и впоследствии оцениваться по наибольшей из (1) неамортизированной балансовой стоимости связанных с договором полученных и отложенных сумм вознаграждения и (2) расходов, которые необходимы для урегулирования обязательства по состоянию на отчетную дату. К последующей оценке предоставленных финансовых гарантий применяются другие требования, не позволяющие прекращать признание финансовых активов.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 4 «*Определение признаков лизинга в договорных отношениях*» распространяется на годовые отчетные периоды начиная с 1 января 2006 г. или после этой даты. Интерпретация требует учета отдельных договоренностей в качестве лизинга даже тогда, когда они не оформлены юридически в форме соответствующего договора. Руководством Группы начато проведение анализа влияния требований новой Интерпретации на отчетность Группы, однако на данный момент он еще не завершен.

Интерпрстация КИМФО (IFRIC) 5 «*Права на доли, возникающие в связи с фондами вывода из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. или после этой даты. За некоторым исключением, данные разъяснения запрещают замещение обязательства по расходам на прекращение эксплуатации месторождений активом, предоставляющим процентный доход в фонд прекращения эксплуатации или аналогичный фонд, и предоставляют пояснения относительно оценки возмещения активов.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 6 *"Обязательства, возникающие в связи с участием на специализированном рынке - отходы электротехнического и электронного оборудования"* вступает в силу для периодов, начинающихся с 1 декабря или после указанной даты, т.е. с 1 января 2006 г. Согласно Интерпретации, обязательство, которое делится между участниками рынка пропорционально их рыночным долям, в частности обязательство по полной ликвидации отходов электротехнического и электронного оборудования за прошлые периоды в странах Европейского Союза, не должно признаваться, так как участие на рынке в оцениваемый период является обязывающем событием в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 7 «*Использование принципа обратного применения согласно МСФО (IAS) 29*» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 марта 2006 г. или после этой даты (1 января 2006 г. для данной отчетности). Данное разъяснение поясняет применение МСФО (IAS) 29 в периоде, котором гиперинфляция экономики была впервые обнаружена. Согласно разъяснениям, МСФО (IAS) 29 должно применяться так как если бы экономика всегда являлась гиперинфляционной. Также даются разъяснения относительно расчета начального сальдо отложенных налогов, скорректированного с учетом гиперинфляции в соответствии с МСФО (IAS) 29.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 8 «*Применение МСФО (IFRS) 2*» распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 мая 2006 г. или после этой даты, т.е. с 1 января 2007 г. Согласно разъяснением, МСФО (IFRS) 2 также применяется к операциям, при которых компания получает неидентифицируемые товары и услуги и подобные статьи должны быть оценены как разница между справедливой стоимостью оплаты и справедливой стоимостью полученных или получаемых в будущем идентифицируемых товаров и услуг.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 9, «*Переоценка встроенных производных инструментов*», распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2006 г. Согласно разъяснениям, компания должна оценивать встроенные производные инструменты отдельно от контракта, когда компания впервые заключает контракт. Только в том случае, если впоследствии контракт значительно изменяется, компания переоценивает необходимость проведения повторного разделения.

Интерпретация КИМФО (IFRIC) 10, «*Промежуточная финансовая отчетность и обесценение*», распространяется на отчетные периоды, начинающиеся 1 ноября 2006 г. или после этой даты, т.е. с 1 января 2007 г. Согласно разъяснениям компания не должна возвращать обратно убыток по обесценению, признанный в предшествующие промежуточные периоды в отношении гудвилла или инвестиций в финансовые активы, учитываемые по себестоимости.

Если не указано иное, применение новых стандартов и разъяснений не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. Финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО "ГидроОГК" и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ОАО "ГидроОГК". Наличие контроля признается, в частности, когда ОАО "ГидроОГК" контролирует, прямо или косвенно через дочерние общества, более 50 процентов голосующих акций.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Большинство основных дочерних обществ были переданы государством ОАО «ГидроОГК» в процессе его преобразования в акционерное общество и в последующий период, либо в результате реструктуризации Группы. Процесс передачи представлял собой перевод активов в общее управление и, соответственно, учитывался аналогично "объединению интересов" начиная с даты приватизации каждого из обществ Группы или с даты реструктуризации Группы.

Все внутригрупповые остатки и операции исключаются. Доля меньшинства раскрывается в составе капитала.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства обществ Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в Отчете о прибылях и убытках.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2005 г., составлял 28,7825:1 (на 31 декабря 2004 г. – 27,7487:1); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2005 г. составлял 34,1850:1 (на 31 декабря 2004 г. — 37,8104:1). По состоянию на отчетную дату действуют правила валютного контроля в отношении конвертации российского рубля в другие валюты. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Основные средства. Основные средства отражены по остаточной стоимости. Условная стоимость была первоначально определена по результатам оценки независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 г. и скорректирована с учетом инфляции до 31 декабря 2002 г. Корректировки были сделаны для последующих поступлений, выбытий и амортизации. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за минусом его первоначальной стоимости и стоимости его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Суммы, полученные в результате независимой оценки, представляют собой расчетную величину остаточной стоимости замещения. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учётные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Так как независимая оценка проводилась для определения первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке, то она была проведена один раз. Изменение балансовой стоимости в результате проведенной оценки было отнесено непосредственно на нераспределенную прибыль.

Стоимость модернизаций и усовершенствований капитализируется с одновременным списанием с учета заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Начисление амортизации по основным средствам производится с момента ввода в эксплуатацию по методу равномерного списания в течение срока полезного использования актива. Для объектов основных средств, которые были оценены по состоянию на 31 декабря 1997 г. независимыми оценщиками, амортизация начисляется исходя из остаточного срока полезного использования на дату оценки. Сроки полезного использования, выраженные в годах по типам основных средств, представлены ниже:

Тип основных средств	Приобретенные до 31 декабря 1997 г.	Приобретенные после 31 декабря 1997 г.
Производство тепловой и электрической энергии	22-28	20-50
Передача электроэнергии	26-30	25
Тепловые сети	15	20
Прочие	8	10

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Финансовые вложения. Инвестиции классифицируются как "имеющиеся в наличии для продажи" в том случае, если есть намерение владеть ими в течение неопределенного времени. Такие инвестиции отражаются в составе прочих внеоборотных активов за исключением случаев, когда руководство Группы намерено владеть инвестициями в течение периода менее 12 месяцев после отчетной даты, инвестиции имеют срок погашения менее 12 месяцев либо возникает необходимость продать инвестиции для увеличения оборотного капитала, и в этом случае такие инвестиции отражаются в составе прочих оборотных активов. Руководство классифицирует инвестиции как оборотные или внеоборотные активы на дату их приобретения и пересматривает их классификацию, основываясь на сроках погашения, на каждую отчетную дату.

Инвестиции, "имеющиеся в наличии для продажи" в основном включают в себя нерыночные ценные бумаги, которые не торгуются и не котируются на российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает допущения, основываясь на состоянии рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в долевые инструменты, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя обоснованно определить посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

Операции по покупке и продаже инвестиций первоначально оцениваются по справедливой стоимости и отражаются на дату расчетов по контракту, т.е. дату осуществления поставки соответствующих инвестиций Группе или Группой. Затраты на приобретение включают в себя операционные издержки. Инвестиции "имеющиеся в наличии для продажи" в последующем отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости этих инвестиций, отражаются в составе капитала акционеров в резерве изменения справедливой стоимости в том периоде, в котором они возникли. Прибыли и убытки, возникшие при продаже инвестиций, "имеющихся в наличии для продажи", процентные доходы, доходы по дивидендам, курсовые разницы, отличные от монетарных процентов, отражаются в момент возникновения в Отчете о прибылях и убытках.

Группа не имеет каких-либо инвестиций, удерживаемых до даты погашения или для спекулятивных целей.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: чистой цены реализации и средневзвешенной стоимости приобретения. Резервы создаются в случае потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой цены реализации в будущем.

Дебиторская задолженность и авансы выданные. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после погашения соответствующей дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков и прочие виды дебиторской задолженности скорректированы на сумму резерва под снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения для Группы всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Сумма данного резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и суммой возмещения, представляющей собой текущую стоимость ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке, применимой для аналогичных заемщиков на дату возникновения данной дебиторской задолженности.

Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации. Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет после погашения покупателями дебиторской задолженности. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по мере оплаты полученных товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в Бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. Соответствующее отложенное обязательство по НДС отражается в Отчетности до момента списания дебиторской задолженности для целей налогообложения.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда Отчетность утверждена к выпуску.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в Отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств. Группа придерживается основного порядка учета МСФО (IAS) 23 "*Затраты по займам*" (далее - "МСФО (IAS) 23"), который предполагает отнесение на расходы всех затрат по займам по мере их возникновения.

Пенсии и выходные пособия. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов по зарплате, выплатам работникам и налогам с фонда оплаты труда в Отчете о прибылях и убытках, однако, отдельно данная информация не раскрывается, т.к. эти расходы не являются существенными.

Также Группа имеет договоры с негосударственными пенсионными фондами. Взносы в данные фонды включаются в состав затрат по мере их возникновения.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Если при реструктуризации кредиторской задолженности ее текущая стоимость, определенная при помощи первоначальной эффективной ставки процента, отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконта отражается в Отчете о прибылях и убытках (финансовые расходы, нетто) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Сумма дисконта амортизируется в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Налог на прибыль.

Налог на прибыль за отчетный период включает в себя текущий налог и отложенный налог. Сумма текущего налога основана на налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской прибыли в Отчете о прибылях и убытках, так как из нее исключены доходы или расходы, учитываемые при налогообложении в других отчетных периодах, а также исключены доходы и расходы, никогда не принимаемые для целей налогообложения. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитаны, используя налоговую ставку, действующую по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом применительно к налоговым убыткам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от операции по объединению бизнеса, если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда временные разницы будут восстановлены или выгоды, связанные с налоговыми убытками будут реализованы. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто в финансовой отчетности только в пределах одной компании Группы. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате появления вычитаемых временных разниц и налоговые убытки, перенесенные в будущие периоды, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налог не начисляется на нераспределенную прибыль дочерних обществ Группы, так как в соответствии с требованиями Группы прибыль должны быть реинвестирована, и ожидается, что только незначительные суммы дивидендов будут объявляться от будущей прибыли дочерних обществ.

Признание доходов. Доходы и относящийся к ним НДС отражаются по факту поставки электроэнергии энергии, а также по факту реализации не относящихся к энергетике товаров и услуг в течение периода. Показатели выручки приведены без учета НДС. Выручка основывается на применении официальных тарифов на электроэнергию, утверждаемых Региональными службами по тарифам.

Доходы от реализации электрической энергии и относящийся к ним НДС, а также соответствующие суммы дебиторской задолженности не включают в себя суммы недоплат по балансу и тарифам, возникающие в результате существующей разницы в тарифах, действующих на Федеральном оптовом рынке электрической энергии и мощности (ФОРЭМ).

Отчисления в социальные фонды. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, направленных на улучшение инфраструктуры города, без признания обязательств проводить такое финансирование в будущем, и не ограниченные выплатами своим работникам, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Сегментная отчетность. В основном Группа действует в одном географическом регионе и в одной отрасли - выработка электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации. Выработка электрической и тепловой энергии являются взаимозависимыми видами деятельности и подвержены влиянию аналогичных факторов риска, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого сегмента.

Взаимозачеты, бартер и неденежные расчеты. Расчеты, связанные с закупками и реализацией, частично осуществляются путем взаимозачетов, бартера и неденежных расчетов. Эти расчеты проводятся в виде прямого расчета товарами или услугами с конечными потребителями, зачета задолженности либо по цепочке неденежных операций, включающих несколько предприятий. Неденежные расчеты, которые будут завершены в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в составе прочих оборотных активов. Большую часть таких расчетов представляют векселя, которые являются переводными долговыми обязательствами. Дебиторская и кредиторская задолженности, показанные в консолидированном Бухгалтерском балансе, погашение которых ожидается путем взаимозачетов, бартера или неденежных расчетов, отражаются исходя из оценки руководством Группы справедливой стоимости активов, приобретаемых или реализуемых в результате этих неденежных операций.

Неденежные операции исключены из Отчета о движении денежных средств, таким образом, движения денежных средств от инвестиционной деятельности, финансовой деятельности и операционной деятельности представлены фактическими денежными потоками.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Обязательства по охране окружающей среды. Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения связанных с ними расходов.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Доля меньшинства. Доля меньшинства представляет собой пропорциональную долю миноритарных акционеров в капитале дочерних обществ Группы и результатах их деятельности. Она рассчитывается на основании доли владения миноритарных акционеров в этих дочерних обществах.

Начисленные проценты. Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в отчете о прибылях и убытках по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода фактической ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также амортизированный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости, а проценты к получению после этого признаются на основе процентной ставки, которая была использована для дисконтирования будущих потоков денежных средств для определения стоимости возмещения.

Оценка справедливой стоимости. Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов. Для целей подготовки отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Встроенные производные инструменты. Группа заключает соглашения о покупке топлива в процессе текущей деятельности. Были заключены и продолжают действовать договора по получению или поставке продукции в соответствии с бюджетом по закупке и использованию топлива; данные операции не подлежат регулированию МСФО (IAS) 39, но должны быть изначально оценены на предмет содержания производных инструментов.

Встроенные производные инструменты это одно или более скрытое или явное условие контракта, которое влияет на денежные потоки от контракта аналогично отдельному производному инструменту. Любой встроенный производный инструмент который удовлетворяет критериям выделения МСФО (IAS) 39, должен быть отделен от основного контракта, и оценен таким образом, как оценивается отдельный производный инструмент, если его экономические характеристики отличаются от основного контракта.

Значимые бухгалтерские оценки и допущения

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличатся от оцениваемых.

Обесценение прочих активов и учет резервов

На каждую дату составления отчетности, Руководство оценивает существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость основных средств представляет собой наибольшее значение между справедливой стоимостью актива за минусом стоимости продажи и ценой его использования. В случае идентификации подобного снижения, балансовая стоимость активов понижается до стоимости возмещения, определенной в результате оценки. Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Резерв под обесценение активов полностью или частично восстанавливается в том случае, когда происходит изменение условий, и менеджмент определяет, что стоимость активов отличных от гудвила, увеличилась. Восстановление резерва, созданного под обесценение свободных для продажи вложений в акционерный капитал также запрещено.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Оценка резерва по обязательствам и начислениям производится Группой на основе фактов, имеющихся на текущий момент, а также на основе оценки Группой наиболее вероятных событий в будущем.

Реальные результаты могут отличатся от ожидаемых, и оценки могут быть пересмотрены Группой в будущих периодах в меньшую или большую сторону, в зависимости от конечного результата или ожиданий основанных на соответствующих фактах.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

Примечание 5. Основные средства

	Производство тепловой и электроэнергии	Передача электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Стоимость оценки или фактические затраты						
Сальдо на 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)	66 058 794	6 552 840	529 967	43 173 392	3 573 094	119 888 087
Поступления	857 128	165	-	5 879 955	136 600	6 873 848
Передача	1 184 071	284 096	7 715	(2 131 813)	655 931	-
Выбытие	(155 283)	(70 580)	(7 383)	(149 424)	(630 261)	(1 012 931)
Сальдо на 31 декабря 2005 г.	67 944 710	6 766 521	530 299	46 772 110	3 735 364	125 749 004
Накопленная амортизация (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)	44 613 063	3 677 407	408 692	20 519 000	2 193 082	71 411 244
Начислено за период	1 136 795	268 738	53 515	-	353 782	1 812 830
Выбытие	(65 519)	(67 117)	(7 383)	-	(407 413)	(547 432)
Сальдо на 31 декабря 2005 г.	45 684 339	3 879 028	454 824	20 519 000	2 139 451	72 676 642
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)	21 445 730	2 875 433	121 275	22 654 392	1 380 012	48 476 842
Остаточная стоимость на 31 декабря 2005 г.	22 260 371	2 887 493	75 475	26 253 110	1 595 913	53 072 362

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

	Производство тепловой и электроэнергии	Передача электроэнергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Стоимость оценки или фактические затраты						
Сальдо на 31 декабря 2003 г. (Не подтверждено аудитом)	65 204 892	6 439 126	525 000	40 446 575	3 042 906	115 658 499
Поступления	307 209	56 471	749	4 412 092	181 999	4 958 520
Передача	607 913	84 317	7 387	(1 119 384)	419 767	-
Выбытие	(61 220)	(27 074)	(3 169)	(565 892)	(71 578)	(728 933)
Сальдо на 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)	66 058 794	6 552 840	529 967	43 173 391	3 573 094	119 888 086
Накопленная амортизация (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2003 г. (Не подтверждено аудитом)	43 550 354	3 448 000	354 000	20 523 000	1 929 894	69 805 248
Начислено за период	1 082 465	253 933	53 861	-	320 727	1 710 986
Выбытие	(19 756)	(24 526)	831	(4 000)	(57 539)	(104 990)
Сальдо на 31 декабря 2004 г. (подтверждено аудитом)	44 613 063	3 677 407	408 692	20 519 000	2 193 082	71 411 244
Остаточная стоимость на 31 декабря 2003 г. (Не подтверждено аудитом)	21 654 538	2 991 126	171 000	19 923 575	1 113 012	45 853 251
Остаточная стоимость на 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)	21 445 731	2 875 433	121 275	22 654 391	1 380 012	48 476 842

Объекты незавершенного строительства представляют собой балансовую стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию, включая строящиеся электростанции.

Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

К прочим основным средствам относятся транспортные средства, компьютерное оборудование, офисная мебель и прочее оборудование.

Активы, переданные Группе в результате приватизации, не включают земельные участки, на которых расположены здания и производственные мощности Группы. Группа имеет возможность либо приобрести эти земельные участки в собственность при подаче заявления в государственный регистрирующий орган, либо оформить право аренды на земельные участки. В соответствии с российским законодательством Группа может воспользоваться возможностью приобретения земли до 1 января 2008 г. По состоянию на 31 декабря 2005 г. большинство предприятий Группы не подавало каких-либо заявок на покупку земли.

Оплата части поступлений основных средств осуществлялась путем взаимозачетов, бартера или другими неденежными средствами. Неденежные операции, относящиеся к основным средствам, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Приобретения в ходе неденежных операций	68 881	193 024
Неденежные поступления от реализации основных средств	60 550	3 320

Обесценение основных средств. Стоимость и накопленная амортизация переданных активов, включая резерв на экономическое устаревание, были признаны Группой на момент получения активов от Предшественника. Руководство Группы проанализировало адекватность созданного резерва под экономическое устаревание и пришло к заключению, что нет необходимости в корректировке данного резерва по состоянию на 31 декабря 2005 г.

Примечание 5. Основные средства (продолжение)

За двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2004 г., в отношении некоторых объектов основных средств и незавершенного строительства был создан резерв под обесценение в размере 36 969 млн. руб. По итогам деятельности за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2005 г., произошло уменьшение величины резерва до 36 158 млн. руб., на что повлиял износ резерва и выбытие объектов, по которым он создавался.

Финансовый лизинг. Группа арендует основные средства на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании каждой лизинговой операции, Группа покупает основные средства по выкупной цене. По состоянию на 31 декабря 2005 г., остаточная стоимость арендованных объектов основных средств составляет 717 137 тыс. руб.

Неаннулируемый операционный лизинг. Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды.

Анализ платежей по срокам погашения:

	31 декабря 2005 г.
Менее одного года	82 030
От одного до пяти лет	196 828
Больше пяти лет	895 583
Итого	**1 174 441**

Земельные участки, арендуемые Группой - территории, на которых находятся электростанции станции и другие основные средства. Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет 5-49 лет с правом продления договора после истечения срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе с тем, чтобы отражать рыночные нормы арендных платежей.

Анализ арендных платежей по операционной аренде прочих основных средств:

	31 декабря 2005 г.
Менее одного года	17 591
Итого	**17 591**

Примечание 6. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Инвестиции (учтенные по стоимости их приобретения)	1 976 000	18 000
НДС к возмещению	1 512 422	1 060 543
Дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга	356 612	413 628
Авансы, выданные подрядчикам	198 355	107 513
Реструктурированная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 61 144 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 11 513 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 г.)	42 118	25 361
Прочие (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 10 348 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 4 696 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 г.)	60 194	107 446
Итого прочих внеоборотных активов	**4 145 701**	**1 732 491**

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	388 239	204 036
Денежные эквиваленты	408 985	414 981
Итого	**797 224**	**619 017**

Денежные эквиваленты включают краткосрочные финансовые вложения в банковские векселя и депозитные сертификаты.

Примечание 8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г (Не подтверждено аудитом)
НДС к возмещению	803 511	563 439
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 148 020 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 184 129 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 г.)	655 555	705 277
Авансы, выданные поставщикам	536 198	272 893
Предоплата арендодателям по договорам лизинга	434 932	2 832
Векселя	3 526	98 083
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 197 442 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 189 427 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2004 г.)	341 047	413 396
Итого дебиторской задолженности и авансов выданных	**2 774 769**	**2 055 920**

По состоянию на 31 декабря 2005 г. и 31 декабря 2004 г. показатель "Прочая дебиторская задолженность" включает авансовые платежи по налогам в сумме 67 921 тыс. руб. и 96 006 тыс. руб., соответственно. Данные авансовые платежи будут зачтены в счет будущих налоговых обязательств.

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Для определения текущей стоимости будущих денежных потоков использовались ожидаемые сроки погашения задолженности и ставка дисконтирования в размере 12-18 процентов. Результаты дисконтирования отражены в составе расходов на создание резерва по сомнительной задолженности. Руководство Группы считает, что общества Группы смогут получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

Часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в течение отчетного периода была реклассифицированна в долгосрочную (см. Примечание 6) в связи с тем, что она подлежит получению в течение периода превышающего один год после отчетной даты.

За 2005 год около 223 492 тыс. руб. (за 2004 год 1 353 752 тыс. руб.) всей дебиторской задолженности Группы было погашено путем неденежных расчетов.

Примечание 9. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Сырье и материалы	288 697	288 119
Запасные части	131 892	127 018
Производственные запасы топлива	10 333	17 590
Прочие товарно-материальные запасы	26 493	21 752
Итого	**457 415**	**454 479**

Примечание 9. Товарно-материальные запасы (продолжение)

Сальдо по товарно-материальным запасам показано за вычетом резерва под обесценение в сумме 30 459 тыс. руб. на 31 декабря 2005 г. и 28 707 тыс. руб. на 31 декабря 2004 г.

Остатки товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2005 г. и 31 декабря 2004 г. не включают запасы, которые находились в залоге согласно кредитным соглашениям.

Примечание 10. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Обыкновенные акции	103 951 323	103 951 323
Неоплаченный акционерный капитал	-	(2 059 795)
Итого	**103 951 323**	**101 891 528**

Разрешенный к выпуску и находящийся в обращении акционерный капитал составляет 103 951 322 702 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1,00 российский рубль каждая.

Дефицит в связи с оплатой акционерного капитала. По состоянию на 31 декабря 2005 г. сумма акционерного капитала ОАО «ГидроОГК» составила 103 951 323 тыс. руб. В 2005 году денежными средствами было внесено 101 795 тыс. руб. Оставшаяся часть была оплачена путем передачи активов по стоимости, рассчитанной независимым оценщиком, в сумме 103 849 528 тыс. руб. Учетная стоимость этих активов по МСФО в учете Предшественника по состоянию на 31 декабря 2005 г. составляла 37 587 676 тыс. руб. В результате дефицит в связи с оплатой акционерного капитала по состоянию на 31 декабря 2005 г. составил 66 804 105 тыс. руб.

Изменение доли меньшинства. В течение 2005 года, изменилась доля участия ОАО «ГидроОГК» в дочерних Обществах:

- ОАО «Сулакэнерго» изменилась с 61,2% до 53,6%;
- ОАО «Зарамагские ГЭС» изменилась с 88,4% до 77,5%.

Уменьшение доли участия ОАО «ГидроОГК» в вышеуказанных обществах связано с приобретением РАО «ЕЭС России» акций дополнительных эмиссий данных Обществ.

Дивиденды. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных финансовой отчетности ОАО "ГидроОГК", составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль.

Решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2005 года было принято 14 декабря 2005 г. Размер объявленных дивидендов составил 0,00027 руб. на обыкновенную акцию. Общая сумма промежуточных дивидендов составила 27 889 тыс. руб.

Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Группы не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в данной Финансовой отчетности.

Примечание 11. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Налог на прибыль	(1 226 143)	(852 355)
Доходы/ (Расходы) по отложенному налогу на прибыль	246 160	75 391
Расходы по налогу на прибыль	**(979 983)**	**(776 964)**

В течение 2005 года, налогооблагаемая прибыль большинства обществ Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 24 процента.

В соответствии с российским налоговым законодательством невозможно получить освобождение от налогообложения прибыли одних обществ Группы за счет убытков, понесенных другими обществами. Соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии чистых консолидированных налоговых убытков.

Чистая прибыль до налогообложения для целей Финансовой отчетности увязывается с расходами по налогам следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Прибыль до налога на прибыль	3 880 261	2 438 807
Теоретическая сумма налога на прибыль при налоговой ставке 24%	(931 262)	(585 313)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения:		
Пени и штрафы по налогам	*63 095*	*1 297*
Прочие статьи, не изменяющие налогооблагаемую базу, нетто	*(111 816)*	*(192 948)*
Итого расходов по налогу на прибыль	**(979 983)**	**(776 964)**

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и РСБУ приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные обязательства (активы) по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 24 процента, которая предположительно будет действовать, когда активы или обязательства реализуются.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2005 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 301	6 965	8 266
Основные средства	2 168 943	(104 197)	2 064 746
Кредиторская задолженность	747 331	21 234	768 565
Прочие	138 978	289 370	428 348
Итого	**3 056 553**	**213 372**	**3 269 925**

Примечание 11. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)	Движение в течение периода, отраженное в Отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2005 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	249 699	555 659	805 358
Основные средства	2 237 661	(187 548)	2 050 113
Кредиторская задолженность	54 541	18 164	72 705
Товарно-материальные запасы	28 197	11 619	39 816
Прочие	36 940	61 638	98 578
Итого	**2 607 038**	**459 532**	**3 066 570**

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 597 627 тыс. руб. (2004: 363 191 тыс. руб.), связанные с инвестициями в дочерние компании, так как Группа может контролировать сроки погашения этих временных разниц и не намеревается их погашать в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2005 г. и 31 декабря 2004 г. Группа не отразила отложенные налоговые активы в размере 8 678 млн. руб. и 8 873 млн. руб., соответственно, поскольку представляется маловероятным, что в будущем Группа получит налогооблагаемую прибыль, достаточную для покрытия данных налоговых активов. Налоговые убытки могут быть перенесены на будущие периоды в течение 10 лет.

Примечание 12. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
КБ "Стройкредит"	Рубли	12,5 %	2007	145 000	-
Внешторгбанк	Рубли	12,5 %	2006-2007	85 000	-
Межтопэнергобанк	Рубли	14,3 %	2007	43 022	-
Московский индустриальный банк	Рубли	15,0 %	2006	16 664	33 332
ФАКБ "Енисей"	Рубли	0 %	2005 - 2010	1 275	1 638
Обязательства по финансовой аренде (лизингу)	Рубли	-	2006-2011	648 540	284 956
Всего долгосрочные заемные средства				**939 501**	**319 926**
Минус: краткосрочная часть долгосрочных заемных средств				(268 235)	(99 352)
Итого				**671 266**	**220 574**

Таблица сроков погашения долгосрочных заемных средств	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Срок выплаты		
От одного года до двух лет	341 672	52 694
От двух лет до трех лет	144 168	36 034
От трех лет до четырех лет	92 085	33 335
От четырех лет до пяти лет	47 106	26 018
Свыше пяти лет	46 235	72 493
Итого	**671 266**	**220 574**

Примечание 12. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку по займу на дату его получения для займов с фиксированной процентной ставкой, или текущую рыночную ставку для займов с плавающей процентной ставкой. Группа не имеет соглашений по хеджированию валютных обязательств или рисков изменения процентных ставок.

Примечание 13. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Налоги к уплате	78 994	241 496
Прочие долгосрочные обязательства	56 276	49 802
Всего прочие долгосрочные обязательства	135 270	291 298
За вычетом краткосрочной части реструктурированных обязательств (Примечания 15 и 16)	(36 441)	(133 833)
Итого	**98 829**	**157 465**

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1002 от 3 сентября 1999 г. большинство обществ Группы провели реструктуризацию налогов, в том числе пени и штрафов, подлежащих выплате в течение периода до 10 лет. Несоблюдение определенных сроков оплаты может привести к тому, что погашение кредиторской задолженности по налогам, включая пени и штрафы, должно будет производиться по требованию. Кроме того, ряд обществ Группы провел реструктуризацию кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, подлежащей погашению в течение периода до пяти лет. Для определения справедливой стоимости указанной задолженности на дату реструктуризации использовались контрактные сроки погашения задолженности и ставка дисконтирования в размере 13-16 процентов.

Срок выплаты	31 декабря 2005 г.	На 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
К оплате		
От одного года до двух лет	38 515	40 155
От двух лет до пяти лет	60 314	109 625
Свыше пяти лет	-	7 685
Итого	**98 829**	**157 465**

Примечание 14. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
ОАО "Межтопэнергобанк"	Рубли	7,0 %	1 418 072	655 000
АК Сбербанк РФ	Рубли	7,0-8,0%	903 550	510 079
ЗАО АБ "Газпромбанк"	Рубли	9,8%	450 716	-
ОАО "Внешторгбанк"	Рубли	11,0-12,5%	309 985	-
ГУТА-Банк	Рубли	12,5%	-	23 750
ЗАО "НОМОС банк"	Рубли	14,5%	-	150 000
АКБ "Хакасия"	Рубли	2,0 %	-	7 000
ООО КБ "Чиркейэнергобанк"	Рубли	8,0 %	-	1 352
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств			87 818	17 030
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде (лизингу)			180 417	82 322
Итого краткосрочных заемных средств и краткосрочной части долгосрочныхзаемных средств			**3 350 558**	**1 446 533**

Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2 728 541	2 254 069
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	675 692	741 217
Задолженность по дивидендам	138 509	674 850
Краткосрочная часть реструктурированной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам	14 159	-
Итого	**3 556 901**	**3 670 136**

За 2005 год, приблизительно 934 945 тыс. руб. кредиторской задолженности и начисленных обязательств Группы (за 2004 год 2 468 265 тыс. руб.) было погашено путем неденежных расчетов. Как указано в Примечании 13, реструктурированная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, подлежащая погашению в течение периода более года после отчетной даты, отражена по статье прочие долгосрочные обязательства. Раскрытие эффекта от реструктуризации кредиторской задолженности поставщикам и подрядчика приведено в Примечании 19.

Примечание 16. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Налог на добавленную стоимость	576 741	372 791
Налог на имущество	314 499	290 562
Водный налог	107 323	45 441
Налог на доходы физических лиц	40 404	44 732
Единый социальный налог	14 693	30 763
Прочие налоги	4 981	7 466
Штрафы и пени	274	24
Текущая часть реструктурированной долгосрочной задолженности по уплате налогов	22 281	133 833
Итого задолженности по прочим налогам	**1 081 196**	**925 612**

Отложенный налог на добавленную стоимость в сумме 392 975 тыс. руб. (на 31 декабря 2004 г.: 281 223 тыс. руб.), включенный в кредиторскую задолженность по налогу на добавленную стоимость, подлежит уплате налоговым органам только после погашения соответствующей дебиторской задолженности покупателями и заказчиками или ее списания.

Практически на все суммы просроченной задолженности по налогам, за исключением реструктурированных сумм, начисляются пени за каждый день просрочки в размере 1/300 текущей ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2005 г. была равна 12 процентам (на 31 декабря 2004 г.: 13 процентам). Вместе с тем, на суммы штрафов и пени по налогам проценты не начисляются.

Как указано в Примечании 13, реструктурированная сумма налогов, в том числе пени и штрафов, подлежащая погашению в течение периода более года после отчетной даты, отражена по статье "Прочие долгосрочные обязательства". За 2005 год было погашено путем неденежных расчетов 170 212 тыс. руб. кредиторской задолженности по налогам Группы (за 2004 год: 188 854 тыс. руб.).

Примечание 17. Доходы от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Электроэнергия	10 754 349	9 247 158
Доходы от содержания и эксплуатации гидроагрегатов	755 231	1 150 580
Доходы от сдачи имущества в аренду	722 083	95 433
Прочие доходы	651 762	501 837
Итого доходов от текущей деятельности	**12 883 425**	**10 995 008**

Примечание 18. Расходы по текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Амортизация и обесценение основных средств	1 812 830	1 710 986
Зарплата и выплаты работникам, налоги с фонда оплаты труда	1 583 144	1 229 425
Налоги, кроме налога на прибыль	1 440 126	1 308 982
Расходы по услугам сторонних организаций, включая	2 244 354	1 929 357
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	*1 234 931*	*1 261 724*
Расходы на страхование	*245 332*	*189 269*
Арендная плата и лизинговые платежи	*205 521*	*41 557*
Расходы на охрану	*139 933*	*119 836*
Консультационные, юридически и, аудиторские услуги	*134 250*	*103 724*
Транспортные услуги	*103 238*	*56 036*
Услуги пожарной охраны	*59 979*	*41 771*
Комиссионное вознаграждение	*51 538*	*47 313*
Услуги связи	*35 754*	*29 525*
Услуги производственного характера	*33 878*	*38 602*
Плата за пользование водными ресурсами	709 702	1 037 865
Сырье и материалы	256 854	241 675
Резерв по отложенному НДС, относящемуся к тарифному небалансу	101 987	52 534
Отчисления в негосударственный пенсионный фонд	88 944	43 855
Расходы на социальную сферу	83 980	38 936
Командировочные расходы	45 683	38 825
Расходы на благотворительную деятельность	27 641	8 456
Расходы на обучение и подготовку кадров	23 812	12 713
Безнадежная дебиторская задолженность	18 176	461 424
Расход на создание/(доход от восстановления) резерва по сомнительным долгам	12 155	119 871
Расходы, связанные с процессом реформирования	9 401	11 523
Капитализированные затраты	(69 768)	(58 890)
Штрафы и расходы, связанные с выпуском долговых облигаций	(262 891)	(5 389)
Прочие расходы	787 293	572 749
Итого расходов по текущей деятельности	**8 913 423**	**8 754 897**

Примечание 19. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Расходы на выплату процентов (займы)	83 265	21 094
Расходы на выплату процентов (эффект дисконтирования, относящийся к предыдущим периодам)	130 995	56 600
Расходы по финансовой аренде	25 748	2 570
Итого финансовых расходов	**240 008**	**80 264**

Примечание 19. Финансовые расходы (продолжение)

Дисконтирование реструктурированной кредиторской задолженности приводит к возникновению дохода. После того, как дисконт впервые учтен в Финансовой отчетности, амортизация дисконта начисляется в течение всего периода реструктуризации и относится на расходы. Дополнительная информация по реструктуризации кредиторской задолженности и налогам к уплате представлена в Примечаниях 13, 15 и 16.

Примечание 20. Прибыль на акцию

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук)	103 951 323	103 852 038
Чистая прибыль, причитающаяся акционерам ОАО "Гидро ОГК"	2 612 276	1 599 178
Средневзвешенная прибыль на акцию - базовая и разводненная (в российских рублях)	**0,025**	**0,015**

Примечание 21. Договорные обязательства

Обязательства по реализации.

Группа заключила договор с ЗАО "Центр Финансовых Расчетов", который предусматривает поставки электроэнергии в 2006 году. в объеме не менее, чем на 7 759 189 тыс. руб. Цена на поставляемую электроэнергию определяется ежегодно утверждаемыми тарифами.

Обязательства в социальной сфере. Общества Группы вносят вклад в техническое обслуживание и поддержание местных инфраструктур, а также в улучшение благосостояния ее работников, занятых на производстве. В частности, общества Группы участвуют в строительстве, развитии и содержании жилищного фонда, лечебно-оздоровительных учреждений, транспортной службы и удовлетворении прочих социальных нужд в тех регионах, в которых осуществляют свою хозяйственную деятельность.

Обязательства по капитальным затратам. На 31 декабря 2005 г. и 31 декабря 2004 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 8 417 000 тыс. руб. и 2 222 000 тыс. руб., соответственно.

Примечание 22. Условные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая обществами Группы прибыль время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование. Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства. Общества Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

В 2005 году «Волжская ГЭС» предъявила иск в Арбитражный суд о признании ничтожным комиссионного договора на продажу дебиторской задолженности ОАО «Волгоградэнерго» перед «Волжской ГЭС» в размере 120 423 тыс. руб., заключенного 17.05.2001 между ООО «Фирма Логос Л.Т.Д.» и ООО «Глобал Комерс». Перспективы решения суда не определенны. В отчетности на эту сумму создан резерв по сомнительным долгам.

По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Примечание 22. Условные обязательства (продолжение)

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности обществ Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2005 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению Руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в Отчетности признаны надлежащие обязательства.

Финансовый эффект от потенциальных исков и разногласий не был раскрыт, чтобы не ставить под сомнение положение Группы.

Окружающая среда. Общества Группы и предприятия, преемниками которых они являются, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Общества Группы периодически оценивают свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, что отражены в прилагаемом консолидированном Бухгалтерском балансе, не существует.

Примечание 23. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашение дебиторской задолженности. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Кредитный риск. Финансовые активы, по которым у обществ Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения обменного курса. Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Закупки Группы и получение заемных средств осуществляются в рублях.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных долгосрочных займов. Процентные ставки по долгосрочным займам в большинстве случаев являются фиксированными. Группа не имеет существенных процентных активов.

Справедливая стоимость. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

Примечание 24. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности, стороны являются связанными, если одна из сторон имеет возможность осуществлять контроль над другой стороной, осуществляет контроль над другой стороной либо оказывает значительное влияние в принятии финансовых и операционных решений. При определении возможных взаимоотношений связанных сторон, экономическая сущность отношений преобладает над их юридической формой.

Сущность отношений со связанными сторонами, с которыми Группа имела существенные операции или имела существенные остатки по состоянию на 31 декабря 2005 г., раскрыта ниже.

Материнская компания

РАО «ЕЭС России» владеет 100% обыкновенных голосующих акций Группы и осуществляет фактический контроль за деятельностью Группы. Основной контролирующей стороной Группы является государство, которому принадлежат 52,6% акций РАО «ЕЭС России».

Остатки и объемы операций, проводимых с материнской компанией, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2005 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2004 г. (Не подтвержденно аудитом)
Операции с РАО «ЕЭС России»		
Кредиторская задолженность и начисления	1 302 824	1 345 000
Остатки по операциям с РАО «ЕЭС России»		
Дебиторская задолженность и авансы выданные	35 202	74 404
Кредиторская задолженность и начисления	5 379 315	4 978 674

Операции с представителями руководства и членами их семей

Вознаграждение выплачивается членам Правления ОАО "ГидроОГК" (далее — "Правление") за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской финансовой отчетности. Сумма вознаграждения утверждается Советом директоров. Членам Правления выплачиваются также дополнительные премии, общая сумма которых утверждается Председателем Правления исходя из его оценки вклада каждого из членов Правления.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на соответствующих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного членам Совета Директоров за год, закончившийся 31 декабря 2005 г., составила 10 326 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2004 г. – 24 057 тыс. руб.).

Операции Группы с другими компаниями, находящимися под контролем государства

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством. Цены на электроэнергию и тепло основаны на тарифах, установленных ФСТ и РСТ. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Примечание 24. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Группа осуществляла следующие основные операции с предприятиями, контролируемыми государством, и имела следующие остатки задолженности с данными предприятиями за исключением РАО «ЕЭС России», отношения с которым раскрыты выше:

	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
Продажа электроэнергии	6 245	6 161
Расходы на покупку электроэнергии	511	609
Расходы на выплату процентов	1 833	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	32 275	43 685
Кредиторская задолженность и начисления	98 887	45 964
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	210,000	250,000

Остатки задолженности по уплате налогов раскрыты в Примечании 11 и 16. Налоговые операции раскрыты в Отчете о прибылях и убытках и Примечании 18.

Примечание 25. Основные дочерние общества

Следующие основные дочерние общества были консолидированы в финансовой отчетности Группы. Все дочерние общества созданы и действуют на территории Российской Федерации.

Гидрогенерирующие компании

Название	Доля собственности/доля голосов	
	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
ОАО «УК ГидроОГК»	100,0%/ 99,3%	100,0%/ 99,3%
ОАО «Волжская ГЭС»	83,3%/ 86,4 %	83,3%/ 86,4%
ОАО «Каскад Верхневолжских ГЭС»	100,0%/ 100,0%	100,0%/ 100,0%
ОАО «Зейская ГЭС»	56,4%/ 72,2%	56,4%/ 72,2%
ОАО «Богучанская ГЭС»	64,2% / 64,2%	64,2% / 64,2%
ОАО «СШГЭС имени П.С. Непорожнего»	78,9%/ 78,9%	78,9%/ 78,9%
ОАО «Сулакэнерго»	53,6%/ 53,6%	61,2%/ 61,2%
ОАО «Зеленчугские ГЭС»	97,3%/ 97,3%	97,3%/ 97,3%
ОАО «Зарамагские ГЭС»	77,5%/ 77,5%	88,4%/ 88,4%
ОАО «Каббалк ГЭС»	50,3%/ 50,3%	50,3%/ 50,3%
ОАО «Воткинская ГЭС»	59,8%/ 74,2%	59,8%/ 74,2%
ОАО «Камская ГЭС»	100,0%/ 100,0%	100,0%/ 100,0%
ОАО «Нижегородская ГЭС»	100,0%/ 100,0%	100,0%/ 100,0%
ОАО «Саратовская ГЭС»	84,1%/ 86,9%	84,1%/ 86,9%
ОАО «Жигулевская ГЭС»	100,0%/ 99,3%	100,0%/ 99,3%

Примечание 25. Основные дочерние общества (продолжение)

Прочие – ремонтные организации

Название	Доля собственности/доля голосов	
	31 декабря 2005 г.	31 декабря 2004 г. (Не подтверждено аудитом)
ОАО «Турборемонт ВКК» (дочерняя компания Волжской ГЭС)	100,0%	100,0%
ОАО «Гидроремонт ВКК» (дочерняя компания Жигулевкой ГЭС)	100,0%	100,0%
ОАО «Электроремонт ВКК» (дочерняя компания Жигулевкой ГЭС)	100,0%	100,0%
ОАО Саянно-Шушенский гидроремонт (дочерняя компания Саяно-Шушенской ГЭС)	100,0%	100,0%
ОАО Саянно-Шушенский автотранспортный цех (дочерняя компания Саяно-Шушенской ГЭС)	100,0%	100,0%

Изменения долей участия ОАО «ГидроОГК» в дочерних и зависимых Обществах в течение 2005 года:

- ОАО «Сулакэнерго» изменилась с 61,2% до 53,6%;
- ОАО «Зарамагские ГЭС» изменилась с 88,4% до 77,5%;

Уменьшение доли участия ОАО «ГидроОГК» в вышеуказанных обществах связано с приобретением РАО «ЕЭС России» акций дополнительных эмиссий данных Обществ. Ожидается, что дополнительные акции, выпущенные для РАО «ЕЭС России», будут впоследствии переданы Обществу. Никаких прибылей или убытков не было признано при частичном выбытии, так как возмещения, полученные дочерними компаниями Общества, приблизительно равны справедливой стоимости выпущенных акций.

Примечание 26. События после отчетной даты

Федеральная служба по финансовым рынкам зарегистрировала 21 марта 2006 г. дополнительный выпуск обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «ГидроОГК», размещаемых путем закрытой подписки в пользу РАО «ЕЭС России» и Российской Федерации в количестве 120 млрд.шт. на сумму 120 млрд. руб.

Группа ожидает в 2006 года увеличения финансирования путем размещения облигационного займа. ОАО «ГидроОГК обязуется солидарно с ОАО «УК ГидроОГК» отвечать перед владельцами облигаций ОАО «УК ГидроОГК» за исполнение последним его обязательств по этим облигациям (общее количество облигаций 5 000 000 млн. шт. номинальной стоимостью 5 млрд. руб.). Привлеченные средства предполагается направить на финансирование работ по строительству Богучанской ГЭС, а также финансирование потребностей дочерних и зависимых обществ Группы.

В мае 2006 года Общество и внешние инвесторы заключили соглашение в отношении взаимного финансирования строительства и эксплуатации Богучанской ГЭС и Богучанского алюминиевого завода. Первую фазу строительства планируется ввести в эксплуатацию в 4-м квартале 2009 года. В ближайшем будущем Общество и внешние инвесторы планируют подписать дополнительное соглашение, уточняющие обязанности сторон в отношении финансирования этого проекта.

В марте 2006 года Советом директоров РАО «ЕЭС России» принято решение о допэмиссии акций в целях финансирования строительства «Зарамагских ГЭС» в 2006–2007 гг. путем размещения дополнительных акций в количестве 1 500 000 штук номинальной стоимостью 1,5 млрд. руб. по закрытой подписке в пользу РАО «ЕЭС России» и ОАО «ГидроОГК». Совокупная доля РАО «ЕЭС России» и ОАО «ГидроОГК» в уставном капитале ОАО «Зарамагские ГЭС» после завершения дополнительной эмиссии составит около 94%.

В марте 2006 года Совет директоров РАО «ЕЭС России» поручил представителям компании в совете директоров ОАО «ГидроОГК» голосовать за принятие решений, связанных с увеличением уставного капитала ОАО «Сулакэнерго» путем размещения дополнительных акций в количестве 508 млн. штук номинальной стоимостью 5 080 млн. руб. по закрытой подписке в пользу РАО «ЕЭС России» и ОАО «ГидроОГК» в целях финансирования строительства Ирганайской ГЭС в 2006–2007 гг. Совокупная доля РАО «ЕЭС России» и ОАО «ГидроОГК» в уставном капитале ОАО «Сулакэнерго» после завершения дополнительной эмиссии составит около 80,11%.

Примечание 26. События после отчетной даты (продолжение)

23 июня 2006 г. годовым общим Собранием акционеров ОАО «ГидроОГК» было принято решение о выплате дивидендов в размере 0,0054 руб. на акцию. Общая сумма дивидендов составила 565 695 тыс. руб. Дивиденды выплачены в полной сумме 21 августа 2006 г.

Помимо этого, годовым общим Собранием акционеров дочернего общества ОАО «Сулакэнерго» 9 июня 2006 г. принято Решение о выплате дивидендов по результатам деятельности ОАО «Сулакэнерго» за 2006 год. Размер объявленных дивидендов составил 0,028 руб. на акцию. Общая сумма дивидендов, начисленных в пользу РАО «ЕЭС России», составила 2 484 тыс. руб.

PRICEWATERHOUSECOOPERS

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit
Kosmodamianskaya Nab. 52, Bld. 5
115054 Moscow
Russia
Telephone +7 (495) 967 6000
Facsimile +7 (495) 967 6001
www.pwc.com

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the shareholders and the Board of Directors of Open Joint Stock Company "Federal Hydrogenation Company HydroOGK" (OJSC "RusHydro"):

We have audited the accompanying combined and consolidated financial statements of **OJSC "RusHydro"** and its subsidiaries (the "Group") which comprise the combined and consolidated balance sheet as of 31 December 2006 and the combined and consolidated statements of income, of cash flows and of changes in equity for the year then ended and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these combined and consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards. This responsibility includes: designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; selecting and applying appropriate accounting policies; and making accounting estimates that are reasonable in the circumstances.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these combined and consolidated financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the accompanying combined and consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Group as of 31 December 2006, and of its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

The firm is an authorized licensee of the tradename and logo of PricewaterhouseCoopers

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Emphasis of Matter

Without qualifying our opinion, we draw attention to Note 3 of the accompanying combined and consolidated financial statements. These combined and consolidated financial statements include carved out revenues and expenses related to periods from 1 January 2005 to 1 April 2005 or 1 July 2005 for electricity and heat generating divisions within OJSC Mosenergo, OJSC Stavropolenergo and OJSC Dagenergo, predecessor legal entities that had other business activities, and carved out rental revenues and expenses related to periods from 1 January 2005 to 1 November 2006 for Novosibirskaya HPP property, plant and equipment within RAO UES, predecessor legal entity. Because of the various determinations used in carving out such revenues and expenses, as described in Note 3 and elsewhere in these combined and consolidated financial statements, those revenues and expenses within predecessor legal entities may not be indicative of revenues expected to be earned and costs expected to be incurred on a prospective basis for the electricity and heat generation within the Group as a separate business and, as such, these combined and consolidated financial statements may not be indicative of future results of operations and trends.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

2 August 2007
Moscow, Russian Federation

The firm is an authorized licensee of the tradename and logo of PricewaterhouseCoopers

RusHydro Group
Combined and Consolidated Balance Sheet as at 31 December 2006
(in thousand of Russian Rubles except per share information)

	Notes	31 December 2006	31 December 2005
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	5	104,924,112	66,992,921
Other non-current assets	6	5,088,489	3,833,648
Total non-current assets		**110,012,601**	**70,826,569**
Current assets			
Cash and cash equivalents	7	5,571,822	1,220,076
Accounts receivable and prepayments	8	19,169,442	3,231,434
Inventories	9	703,711	554,187
Other current assets	10	1,196,150	157,154
Total current assets		**26,641,125**	**5,162,851**
TOTAL ASSETS		**136,653,726**	**75,989,420**
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Share capital	11	140,954,760	103,951,323
Share premium	11	391,080	-
Merger reserve	11	(74,012,535)	(56,579,465)
Retained earnings		14,535,081	(1,017,185)
Equity attributable to shareholders of OJSC RusHydro		**81,868,386**	**46,354,673**
Minority interest		**20,986,163**	**16,517,022**
Total equity		**102,854,549**	**62,871,695**
Non-current liabilities			
Deferred tax liabilities	12	6,924,869	567,647
Non-current debt	14	14,492,995	445,964
Other non-current liabilities	15	283,144	3,393,745
Total non-current liabilities		**21,701,008**	**4,407,356**
Current liabilities			
Current debt and current portion of non-current debt	14	2,685,623	3,423,337
Accounts payable and accruals	16	8,333,982	3,978,464
Current income tax payable		59,832	74,329
Other taxes payable	17	1,018,732	1,234,239
Total current liabilities		**12,098,169**	**8,710,369**
Total liabilities		**33,799,177**	**13,117,725**
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		**136,653,726**	**75,989,420**

Chairman of the Management Committee V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant O.V. Otto

23 July 2007

The accompanying notes are an integral part of these combined and consolidated financial statements

RusHydro Group
Combined and Consolidated Income Statement for the year ended 31 December 2006
(in thousand of Russian Rubles except per share information)

	Notes	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Revenues	18	20,564,692	15,110,883
Other operating income	18	3,903,379	3,252,036
Operating expenses	19	(23,336,656)	(14,488,400)
Reversal of impairment of property, plant and equipment	5	28,315,873	-
Operating profit		**29,447,288**	**3,874,519**
Finance income	20	283,865	35,816
Finance costs	20	(463,986)	(136,474)
Finance costs, net		**(180,121)**	**(100,658)**
Profit before income tax		**29,267,167**	**3,773,861**
Total income tax charge	12	(7,998,523)	(1,580,145)
Profit for the period		**21,268,644**	**2,193,716**
Attributable to:			
Shareholders of OJSC RusHydro		17,288,651	2,027,773
Minority interest		3,979,993	165,943
Earnings per ordinary share for profit attributable to the shareholders of OJSC RusHydro – basic and diluted (in Russian Rubles)	21	0.1424	0.0168
Weighted average shares outstanding – basic and diluted	21	121,414,115	120,920,110

Chairman of the Management Committee V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant O.V. Otto

23 July 2007

The accompanying notes are an integral part of these combined and consolidated financial statements

RusHydro Group
Combined and Consolidated Cash Flow Statement for the year ended 31 December 2006
(in thousand of Russian Rubles except per share information)

	Notes	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:			
Profit before tax		**29,267,167**	**3,773,861**
Depreciation of property, plant and equipment	19	3,093,545	3,219,419
Loss on disposal of property, plant and equipment	19	2,641,530	8,850
Finance costs, net	20	180,121	100,658
Write-off and charge of impairment of accounts receivable	19	392,163	155,590
Reversal of impairment of impairment, plant and equipment	5	(28,315,873)	-
Other		102,528	4,528
Operating cash flows before working capital changes and income tax paid		**7,361,181**	**7,262,906**
Working capital changes:			
(Increase) in accounts receivable and prepayments		(15,722,617)	(2,249,721)
(Increase) in other current assets		(60,667)	(58,660)
(Increase)/ Decrease in inventories		(149,524)	18,463
Decrease/ (Increase) in other non-current assets		651,741	(544,810)
Increase in accounts payable and accruals		891,524	473,254
(Decrease)/ Increase in taxes payable		(215,508)	301,603
(Decrease) in other non-current liabilities		(121,742)	(58,636)
Income tax paid		(1,962,949)	(1,296,617)
Net cash generated by operating activities		**(9,328,561)**	**3,847,782**
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:			
Purchase of property, plant and equipment		(15,532,039)	(7,351,532)
Loan issued	6	(1,900,000)	-
Purchase of promissory notes and other short-term investments, net		(423,383)	(2,132,985)
Net cash used in investing activities		**(17,855,422)**	**(9,484,517)**
CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES:			
Proceeds from short-term debt		1,325,886	4,515,740
Proceeds from long-term debt		14,300,000	91,045
Repayment of debt		(3,390,423)	(3,057,326)
Interest paid		(456,553)	(117,372)
Dividends paid by Group to RAO UES shareholders	11	(931,089)	(580,896)
Dividends paid by Group to minority interest shareholders	11	(317,664)	(155,620)
Proceeds from share issuance	11	20,000,000	101,795
Purchase of Group's subsidiaries additional share issuance by RAO UES	11	892,427	1,092,342
Advances received from RAO UES under Investment agreements	15, 16	1,291,358	4,567,606
Repayment of advances to RAO UES under Investment agreements	15, 16	(834,520)	-
Finance lease payments		(343,693)	(234,211)
Net cash generated by financing activities		**31,535,729**	**6,223,103**
Increase in cash and cash equivalents		**4,351,746**	**586,368**
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	7	**1,220,076**	**633,708**
Cash and cash equivalents at the end of the period	7	**5,571,822**	**1,220,076**

Chairman of the Management Committee V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant O.V. Otto

23 July 2007

The accompanying notes are an integral part of these combined and consolidated financial statements

RusHydro Group
Combined and Consolidated Statement of Changes in Equity for the year ended 31 December 2006
(in thousand of Russian Rubles except per share information)

	Ordinary share capital	Share premium	Unpaid share capital	Merger reserve	Retained earnings	Equity attributable to shareholders of OJSC RusHydro	Minority interest	Total equity
As at 1 January 2005	**103,951,323**	**-**	**(2,059,795)**	**(56,380,240)**	**(2,906,002)**	**42,605,286**	**15,320,378**	**57,925,664**
Payment of unpaid share capital (Note 11)	-	-	2,059,795	-	-	2,059,795	-	2,059,795
Effect of changes in minority interest (Note 11)	-	-	-	-	(111,067)	(111,067)	1,203,409	1,092,342
Effect of carve-out accounting (Note 11)	-	-	-	(199,225)	-	(199,225)	-	(199,225)
Profit for the period	-	-	-	-	2,027,773	2,027,773	165,943	2,193,716
Dividends declared (Note 11)	-	-	-	-	(27,889)	(27,889)	(172,708)	(200,597)
At 31 December 2005	**103,951,323**	**-**	**-**	**(56,579,465)**	**(1,017,185)**	**46,354,673**	**16,517,022**	**62,871,695**
As at 1 January 2006	**103,951,323**	**-**	**-**	**(56,579,465)**	**(1,017,185)**	**46,354,673**	**16,517,022**	**62,871,695**
Share issuance (Note 11)	37,003,437	391,080	-	(17,149,516)	-	20,245,001	-	20,245,001
Effect of changes in minority interest (Note 11)	-	-	-	-	(24,185)	(24,185)	916,612	892,427
Acquisition of subsidiary (Note 11)	-	-	-	(110,327)	-	(110,327)	-	(110,327)
Effect of carve-out accounting (Note 11)	-	-	-	(173,227)	-	(173,227)	-	(173,227)
Profit for the period	-	-	-	-	17,288,651	17,288,651	3,979,993	21,268,644
Dividends declared (Note 11)	-	-	-	-	(1,712,200)	(1,712,200)	(427,464)	(2,139,664)
At 31 December 2006	**140,954,760**	**391,080**	**-**	**(74,012,535)**	**14,535,081**	**81,868,386**	**20,986,163**	**102,854,549**

Chairman of the Management Committee V.Yu. Sinyugin

Chief Accountant O.V. Otto

23 July 2007

The accompanying notes are an integral part of these combined and consolidated financial statements

Note 1. The Group and its operations

Open Joint Stock Company "Federal Hydrogenation Company HydroOGK" or OJSC RusHydro (hereinafter referred to as "Company") was established as a wholly-owned subsidiary of the Open Joint-Stock Company RAO "UES of Russia" on 26 December 2004 in accordance with Government Decrees on "Restructuring the Electric Power Industry of the Russian Federation".

The RusHydro Group's (the "Group") primary activities are generation and sale of electricity. The registered office of the Company is at 51, Respubliki Street, Krasnoyarsk, Krasnoyarsk Territory, Russian Federation. The Group consists of hydro power stations located across Russian Federation. The significant subsidiaries are disclosed in Note 26.

Operating environment of the Group. Whilst there have been improvements in economic trends in the Russian Federation, the country continues to display certain characteristics of an emerging market. These characteristics include, but are not limited to, the existence of a currency that is not freely convertible in most countries outside of the Russian Federation and relatively high inflation. Furthermore, the tax, currency and customs legislation within the Russian Federation is subject to varying interpretations, and changes, which can occur frequently.

Relations with the state and current regulation. At 31 December 2006, the Russian Open Joint Stock Company for Energy and Electrification Unified Energy System of Russia ("RAO UES") owns 100 percent of the voting ordinary shares of OJSC RusHydro (at 31 December 2005 – 100 percent). The Russian Government is the ultimate controlling party of the Company.

The Group's customer base includes a large number of entities controlled by the State. Furthermore, the State controls a number of the Group's fuel and other suppliers.

The Government of the Russian Federation directly affects the Group's operations through regulation by the Federal Tariff Service ("FTS"), with respect to its wholesale energy sales, and by the Regional Tariff Services ("RSTs"), with respect to its heat sales. The operations of all generating facilities are coordinated by OJSC System Operator – Central Dispatch Unit of Unified Energy System ("SO-CDU") in order to meet system requirements in an efficient manner. SO-CDU is controlled by RAO UES.

Tariffs which the Group may charge for sales of electricity and heat are governed by regulations specific to the electricity and heat industry and by regulations applicable to natural monopolies. Historically, such tariffs have been based on a "cost-plus" system, meaning cost of service plus a margin, where costs are determined under the Regulations on Accounting and Reporting of the Russian Federation ("RAR"), a basis of accounting which significantly differs from International Financial Reporting Standards ("IFRS"). In practice, tariff decisions were impacted significantly by social and political considerations, causing significant delays in tariff determinations and tariff increases that were lower than required to compensate for cost increases. However, during 2006 and to date in 2007 the growing demand for electricity and capacity together with increasing the free trading sector of the wholesale electricity market have resulted in a higher rate of revenue growth (Note1).

As described above, the government's economic, social and other policies could have material effects on the operations of the Group.

Sector restructuring. The Russian electric utilities industry is presently undergoing a restructuring process designed to introduce competition into the electricity sector and to create an environment in which RAO UES Group and its successor companies (including OJSC RusHydro) can raise the capital required to maintain and expand current capacity.

A crucial step in developing a competitive wholesale electricity (capacity) market was the adoption of the new Wholesale Electric Power (capacity) Market (NOREM) Rules of the Transitional Period approved by Resolution of the Government of the Russian Federation No. 529 dated 31 August 2006 and which came into force on 1 September 2006. Under the new wholesale market framework, electricity and power purchase-and-sale transactions in the regulated market sector are to be governed by a regulated bilateral contract system. From 1 September 2006, regulated contracts covered all volumes of electricity and power produced and consumed.

Note 1. The Group and its operations (continued)

From 2007 the volumes of electricity (power) traded in the wholesale market at regulated prices will begin to be substantially reduced. The pace of reduction was set by the Russian Federation Government according to socio-economic development forecasts. In 2007 up to 90 percent of the forecasted production volumes will be traded at regulated prices. The period from 2006 to approximately 2011 is a transition period. After that, it is expected that a fully competitive wholesale market will develop.

Management believes that ultimately a stable regulatory regime and a competitive power market will be put in place such that the Group will be able to raise needed capital to sustain the business. However, there can be no assurance in this regard.

Establishment of the Group. Open OJSC RusHydro was established as a wholly-owned subsidiary of RAO UES (parent company) on 26 December 2004 in accordance with the Resolution No. 1254-r which approved the structure of wholesale generating companies ("OGKs"). RAO UES made the following contributions (Note 11):

- shares of subsidiaries and affiliates: OJSC Volga HPP, OJSC Zhigulyovsk HPP, OJSC Votkinsk HPP, OJSC Neporozhny Sayano-Shushensk HPP (named after PS Neporozhny), OJSC Zeya HPP, OJSC Boguchansk HPP, OJSC Bureya HPP, OJSC Zaramagsk HPP, OJSC Zelenchuki HPP, OJSC Kabbalk HPP, OJSC Sulakenergo, OJSC Nizhni Novgorod HPP, OJSC Saratov HPP, OJSC Kama HPP, OJSC Upper Volga Cascade HPPs, OJSC Volga Hydroenergy Cascade Management Company (VoGEK);
- cash funds.

In August 2006, in the course of further sector restructuring, RAO UES made the following contributions to the Company in exchange for additional share issue (Note 11):

- shares of subsidiaries: OJSC Cheboksary HPP, OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan, OJSC Zagorsk HAEPP, OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company, OJSC B.V. Vedeneev Scientific Research Institute of Hydrotechnics, OJSC Research Institute of Power Facilities, OJSC Zaramagsk HPP and OJSC Zelenchuki HPP;
- the assets of Novosibirskaya HPP;
- cash funds;
- other assets.

In May 2007 the Company's Board of Directors approved an accelerated plan to transfer to a "one share" Company through absorption merger (Note 27). Following the absorption merger all principal subsidiaries will cease to exist as separate legal entities and become branches of the Company.

Note 2. Financial condition

As at 31 December 2006, the Group's current assets exceeded its current liabilities by RR 14,542,956 thousand. At 31 December 2005 current liabilities exceeded its current assets by RR 3,547,518 thousand.

As discussed above, the Group is affected by Government policy through control of tariffs and other factors. The FTS have not always permitted tariff increases in line with the Group's costs and thus some tariffs are insufficient to cover all the costs of generation. Moreover, increases in these tariffs consider costs only on a Russian statutory basis and, accordingly, exclude additional costs recognised under an IFRS basis of accounting. As a result, tariffs may not consistently allow for an adequate return on investment and may not provide sufficient funds for the full replacement of property, plant and equipment. However, during 2006 and to date in 2007 the growing demand for electricity and capacity together with increasing the free trading sector of the wholesale electricity market have resulted in a higher rate of revenue growth (Note1).

Note 2. Financial condition (continued)

The Group's management has engaged in the following actions in order to address the issues noted above and further improve the Group's financial position:

- introduction of improved financial budgeting procedures;
- discussions with strategic investors, and identification and assessment of projects requiring investment funds;
- negotiations with federal and regional governments and regulators for real increases in tariffs to support adequate long term investment into the Group's generation, transmission and distribution assets;
- raising long-term debt/ equity financing for investments in new generation assets.

Note 3. Basis of preparation

Statement of compliance. These combined and consolidated financial statements ("Financial Statements") have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and related interpretations adopted by the International Accounting Standards Board ("IASB").

Each enterprise of the Group individually maintains its own books of accounts and prepares its statutory financial statements in accordance with the Regulations on Accounting and Reporting of the Russian Federation ("RAR"). The accompanying financial statements are based on the statutory records and adjusted and reclassified for the purpose of fair presentation in accordance with IFRS.

Functional and presentation currency. The national currency of the Russian Federation is the Russian Rouble ("RR"), which is the functional currency of each of the Group's entities and the currency in which these Financial Statements are presented. All financial information presented in RR has been rounded to the nearest thousand.

Accounting for the effects of hyperinflation. The Russian Federation has previously experienced relatively high levels of inflation and was considered to be hyperinflationary as defined by IAS 29 "Financial Reporting in Hyperinflationary Economies" ("IAS 29"). IAS 29 requires that the financial statements prepared in the currency of a hyperinflationary economy be stated in terms of the measuring unit current at the balance sheet date. Hyperinflation in the Russian Federation ceased effective from 1 January 2003. Restatement procedures of IAS 29 are therefore only applied to assets acquired or revalued and liabilities incurred or assumed prior to that date. For these balances, the amounts expressed in the measuring unit current at 31 December 2002 are treated as the basis for the carrying amounts of these financial statements.

Predecessor accounting. The establishment of the Group is described in the Note 1.

In these combined and consolidated financial statements, the Group accounted for the Merger with others entities as business combinations amongst entities under common control under an accounting policy using the predecessor values method. Accordingly, assets and liabilities of the contributed entity were accounted for at the carrying value, as determined by RAO UES in its IFRS consolidated financial statements. Information in respect of the comparative period and opening balances as at 1 January 2005 has been restated as if the business combination took place at the beginning of the earliest period presented. Therefore, OJSC Cheboksary HPP, OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan, OJSC Zagorsk HAEPP, OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company, OJSC B.V. Vedeneev Scientific Research Institute of Hydrotechnics, OJSC Research Institute of Power Facilities Zaramagsk HPP, OJSC Zelenchuki HPP and OJSC North Osetian Generating Company were accounted in the Group's combined and consolidated financial statements effective from 1 January 2005.

The difference between the consideration paid including share capital measured at its statutory determined nominal value (Note 11), and the predecessor carrying values of the net assets relating to the acquisition of a business from an entity under common control is recorded in equity, as a merger reserve.

Note 3. Basis of preparation (continued)

In addition the assets of Novosibirskaya HPP transferred by RAO UES as a contribution to the Company's charter capital were rented out by the Company to OAO "Novosibirskenergo" until 31 December 2006 and the transfer included the rental agreement. The contribution of the property, plant and equipment and related rental contracts was accounted for as a business combination amongst entities under common control and accounted for under the predecessor values method as a matter of accounting policy effective from 1 January 2005. In carving out the full year rental income, depreciation charge and related taxes for transferred assets were recognised. The transferred assets were presented starting from 1 January 2005 at the value of the predecessor entity.

Going concern. The accompanying consolidated financial statements have been prepared on a going concern basis, which contemplates the realisation of assets and the satisfaction of liabilities in the normal course of business. The recoverability of the Group's assets, as well as the future operations of the Group, may be significantly affected by the current and future economic environment. The accompanying financial statements do not include any adjustments that might be necessary should the Group be unable to continue as a going concern.

New accounting developments. Certain new IFRSs became effective for the Group from 1 January 2006. Listed below are those new or amended standards or interpretations which are or in the future could be relevant to the Group's operations and the nature of their impact on the Group's accounting policies:

- IAS 39 (Amendment) – The Fair Value Option;
- IFRIC 4, Determining whether an Arrangement contains a Lease;
- IAS 39 (Amendment) – Cash Flows Hedge Accounting of Forecast Intragroup Transactions;
- IAS 39 (Amendment) – Financial Guarantee Contracts;
- IAS 21 (Amendment) – Net Investment in a Foreign Operation;
- IAS 19 (Amendment) – Employee Benefits;
- IFRIC 5, Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds;
- IFRIC 6, Liabilities arising from Participating in a Specific Market – Waste Electrical and Electronic Equipment;
- IFRS 6, Exploration for and Evaluation of Mineral Resources (effective from 1 January 2006).

The effect of adoption of the above new or revised standards and interpretations on the Group's financial position at 31 December 2006 and 31 December 2005 and on the results of its operations for the years then ended was not significant.

Other new standards or interpretations. The Group has not early adopted the following other new standards or interpretations:

- IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures and a complementary Amendment to IAS 1 Presentation of Financial Statements – Capital Disclosures (effective from 1 January 2007). The IFRS introduces new disclosures to improve the information disclosed in respect of financial instruments. The volume of disclosures will increase significantly with an emphasis on quantitative aspects of risk exposures and the methods of risk management. The quantitative disclosures will provide information about the extent to which the entity is exposed to risk, based on information provided internally to the entity's key management personnel. Qualitative and quantitative disclosures will cover exposure to credit risk, liquidity risk and market risk including sensitivity analysis to market risk. IFRS 7 replaces IAS 30, Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions, and some of the requirements in IAS 32, Financial Instruments: Disclosure and Presentation. The Amendment to IAS 1 introduces disclosures about level of an entity's capital and how it manages capital. The Group is currently assessing what impact the new IFRS and the amendment to IAS 1 will have on disclosures in its financial statements;

Note 3. Basis of preparation (continued)

- IFRS 8, Operating Segments (effective for annual periods beginning on or after 1 January 2009). The Standard applies to entities whose debt or equity instruments are traded in a public market or that file, or are in the process of filing, their financial statements with a regulatory organisation for the purpose of issuing any class of instruments in a public market. IFRS 8 requires an entity to report financial and descriptive information about its operating segments and specifies how an entity should report such information. The Group will apply IFRS 8 from 1 January 2009 and is currently assessing what impact the new IFRS will have on disclosures in its financial statements;
- IFRIC 7, Applying the Restatement Approach under IAS 29 (effective for periods beginning on or after 1 March 2006, that is from 1 January 2007). The Group will apply IFRIC 7 from 1 January 2007, though as none of the group entities have a currency of a hyperinflationary economy as its functional currency, IFRIC 7 will not be relevant to the Group's operations;
- IFRIC 8, Scope of IFRS 2 (effective for periods beginning on or after 1 May 2006, that is from 1 January 2007). The Group will apply IFRIC 8 from 1 January 2007, but it is not expected to have any impact on the Group's accounts;
- IFRIC 9, Reassessment of Embedded Derivatives (effective for annual periods beginning on or after 1 June 2006). The Group will apply IFRIC 9 from 1 January 2007, but it is not expected to have any impact on the Group's accounts;
- IFRIC 10, Interim Financial Reporting and Impairment (effective for annual periods beginning on or after 1 November 2006). The Group will apply IFRIC 10 from 1 January 2007, but it is not expected to have any impact on the Group's accounts;
- IFRIC 11, IFRS 2—Group and Treasury Share Transactions (effective for annual periods beginning on or after 1 March 2007). The Group will apply the new interpretations from 1 January 2008, but it is not expected to have any impact on the Group's accounts;
- IFRIC 12, Service Concession Arrangements (effective for annual periods beginning on or after 1 January 2008). The Group will apply IFRIC 12 from 1 January 2008, but it is not expected to have any impact on the Group's accounts;
- IFRIC 13, Customer Loyalty Programmes (effective for annual periods beginning on or after 1 July 2008). The Group will apply IFRIC 13 from 1 January 2008, but it is not expected to have any impact on the Group's accounts;
- IFRIC 14, IAS 19 — The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction (effective for annual periods beginning on or after 1 January 2008). The Group will apply IFRIC 14 from 1 January 2008 and is currently assessing what impact the new IFRS will have on disclosures in its financial statements;
- IAS 23, Borrowing Cost (Amendment, applies to borrowing costs relating to qualifying assets for which the commencement date for capitalization is on or after 1 January 2009). The main change from the previous version is the removal of the option of immediately recognising as an expense borrowing costs that relate to assets that take a substantial period of time to get ready for use or sale. The Group will apply the new amendment from 1 January 2009, and is currently assessing what impact the new IFRS will have on the Group's accounts.

Critical accounting estimates and assumptions. The Group makes estimates and assumptions that affect the reported amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Note 3. Basis of preparation (continued)

Provision for impairment of accounts receivable. Provision for impairment of accounts receivable is based on the Group's assessment of whether the collectibility of specific customer accounts deteriorated compared to prior estimates. If there is a deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual results could differ from these estimates.

Provision for impairment of property, plant and equipment. At each balance sheet date the Group assesses whether there is any indication that the recoverable amount of the Group's assets has declined below the carrying value. The recoverable amount of property, plant and equipment is the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. When such a decline is identified, the carrying amount is reduced to the recoverable amount. The amount of the reduction is recorded in the consolidated statement of operations in the period in which the reduction is identified. If conditions change and management determines that the value of an asset has increased, the impairment provision will be fully or partially reversed.

Useful lives of property, plant and equipment. The estimation of the useful lives of an item of property, plant and equipment is a matter of management judgment based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Carve-out methodologies. These consolidated and combined financial statements include carved out financial statement data of OJSC Zagorsk HAEPP, OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company and OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan for the period and from the predecessor legal entities as outlined in the table below.

Power stations	Predecessor legal entity	Period requiring carve-out accounting
OJSC Zagorsk HAEPP	OJSC Mosenergo	3 months ended 31 March 2005
OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company	OJSC Stavropolenergo	3 months ended 31 March 2005
OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan	OJSC Dagenergo	6 months ended 30 June 2005

In carving out this financial statement data, the following determinations were made:

- electricity sales were based on actual electricity power production volume multiplied by actual tariffs approved by RSTs for the power stations (OJSC Zagorsk HAEPP, OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company and OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan) after their spin-off from the predecessor legal entities for the year 2005;
- operating expenses were determined on an actual basis;
- depreciation of property, plant and equipment was calculated on IFRS predecessor values;
- general and administrative overheads were not allocated but were determined on an actual basis;
- current income tax was determined using the effective income tax rate of the predecessor entities;
- deferred income tax as of 1 January 2005 was determined from actual movements in deferred tax assets/liabilities between 1 January 2005 and the date of set up of the power stations as stand-alone legal entities;
- property, plant and equipment were based on IFRS predecessor values and rolled back to 1 January 2005 taking into account additions and disposals before their spin-off;
- accounts payable, taxes payable, accounts receivable, inventories were determined on an actual basis;
- carve-out data for all the power stations reflects the minority interest holding.

Carve-out accounting for the Novosibirskaya HPP is described above in Predecessor accounting.

Note 4. Summary of significant accounting policies

Principles of consolidation. The Financial Statements comprise the financial statements of OJSC RusHydro and the financial statements of those entities whose operations are controlled by OJSC RusHydro. Control is presumed to exist when OJSC RusHydro controls, directly or indirectly through subsidiaries, more than 50 percent of voting rights.

The financial statements of subsidiaries are included in the consolidated financial statements from the date that control effectively commences until the date that control effectively ceases. The minority interest has been disclosed as part of equity.

Inter-company balances and transactions, and any unrealised gains arising from inter-company transactions, are eliminated in preparing the consolidated financial statements.

Transfers between parties under common control. Transfers of subsidiaries between parties under common control are accounted for using the predecessor basis of accounting method. Under this method the financial statements of the combined entity are presented as if the businesses had been combined from the beginning of the earliest period presented. The assets and liabilities of the subsidiary transferred under common control are recognised at the predecessor entity's IFRS carrying amounts. Any difference between the carrying amount of net assets and the nominal value of share capital contributed is accounted for in these consolidated financial statements as an adjustment to equity.

Foreign currency. Monetary assets and liabilities, which are held by the Group entities and denominated in foreign currencies at the balance sheet date, are translated into RR at the exchange rates prevailing at that date. Foreign currency transactions are accounted for at the exchange rates prevailing at the date of the transaction. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in the income statement.

As at 31 December 2006, the official rate of exchange, as determined by the Central Bank of the Russian Federation, between the RR and the US Dollar ("USD") was RR 26.33: USD 1.00 (31 December 2005: RR 28.78: USD 1.00), between the RR and EURO RR 34.70: EURO 1.00 (31 December 2005: RR 34.19: EURO 1.00).

Property, plant and equipment. In 2005 property, plant and equipment were recognised at the carrying value determined in accordance with IFRS at the date of their transfer to the Company from the Predecessor entity.

Property, plant and equipment is stated at depreciated cost less impairment. Deemed cost for the purposes of presenting IFRS financial statements for the first time by the predecessor was initially determined by a third party valuation as at 31 December 1997 and restated for the impact of inflation until 31 December 2002. Adjustments are made for additions, disposals and depreciation charges. At each reporting date management assesses whether there is any indication of impairment of property, plant and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the difference is recognised as an expense (impairment loss) in the income statement. An impairment loss recognised in prior years is reversed if there has been a change in the estimates used to determine an asset's recoverable amount.

Renewals and improvements are capitalised and the assets replaced are retired. The cost of repair and maintenance are expensed as incurred. Gains and losses arising from the retirement of property, plant and equipment are included in the income statement as incurred.

Depreciation on property, plant and equipment is calculated on a straight-line basis over the estimated useful life of the asset when it is available for use. For the property, plant and equipment which were subject to the third party valuation as at 31 December 1997, the depreciation rate applied is based on the estimated remaining useful lives as at the valuation date. The remaining useful lives are reviewed annually.

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

The useful lives, in years, of assets by type of facility are as follows:

Type of facility	Acquired prior to 31 December 1997	Acquired subsequent to 31 December 1997	Revised starting from 1 January 2006
Electricity and heat generation	22-28	20-50	3-40
Electricity distribution	26-30	25	26
Heating network	15	20	18
Other	8	10	8

Borrowing costs incurred for the financing of construction of property, plant and equipment are not capitalized within the cost of property, plant and equipment.

Social assets are not capitalized as they are not expected to result in future economic benefits to the Group. Costs associated with fulfilling the Group's social responsibilities are expensed as incurred.

Investments. Investments intended to be held for an indefinite period of time are classified as available-for-sale. These are included in other non-current assets unless management has the express intention of holding the investment for less than 12 months from the balance sheet date, they will need to be sold to raise operating capital or they mature within 12 months, in which case they are included in other current assets and classified as trading investments. Investments in equity securities that are not quoted on a stock exchange and where fair value cannot be estimated on a reasonable basis by other means are stated at cost less impairment losses. Impairment losses are recognised in profit or loss when incurred as a result of one or more events that occurred after the initial recognition of available-for-sale investments.

The Group does not hold any investments held-to-maturity or for trading purposes.

Cash and cash equivalents. Cash comprises cash in hand and cash deposited on demand at banks. Cash equivalents comprise short-term highly liquid investments that are readily convertible into cash and have a maturity of three months or less from the date of acquisition and are subject to insignificant changes in value.

Accounts receivable and prepayments. Accounts receivable are recorded inclusive of value added taxes. Accounts receivable are recognised initially at fair value and subsequently measured at amortised cost using the effective interest rate method less provision for impairment. Such provision for doubtful debtors is established if there is objective evidence that the Group will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables. The amount of the allowance is the difference between the carrying amount and the recoverable amount, being the present value of expected cash flows, discounted at the market rate of interest for similar borrowers at the date of origination of receivables.

Differences in tariffs established by Federal Tariff Service between the sale and purchase of electricity through FOREM (Federal Wholesale Electricity (Power) Market) resulted in unallocated balances (tariff imbalance). These imbalances and related revenues initially recognised were reversed in the Group's accounts as it is not expected that tariff imbalances will be settled by the parties.

The related deferred VAT liability recognised in relation to the above tariff imbalance is maintained until these imbalances are written off for tax purposes.

As part of the state reform of the electricity sector as at 1 September 2006 new rules on wholesale electricity (power) market implemented (Note 1) which eliminated the instances of tariff imbalance, as suppliers and consumers of electricity conclude bilateral contracts with agreed tariffs.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. Cost of inventory is determined on the weighted average basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less selling expenses.

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

Income tax. The income tax expense represents the sum of the tax currently payable and deferred income tax. The tax currently payable is based on taxable profit for the year. Taxable profit differs from net profit as reported in the income statement because it excludes items of income or expense that are taxable or deductible in other years and it further excludes items that are never taxable or deductible. The Group's liability for current tax is calculated using tax rates that have been enacted by the balance sheet date.

Deferred income taxes. Deferred income tax is provided using the balance sheet liability method for tax loss carry forwards and temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. In accordance with the initial recognition exemption, deferred taxes are not recorded for temporary differences on initial recognition of an asset or a liability in a transaction other than a business combination if the transaction, when initially recorded, affects neither accounting nor taxable profit. Deferred tax balances are measured at tax rates enacted or substantively enacted at the balance sheet date which are expected to apply to the period when the temporary differences will reverse or the tax loss carry forwards will be utilised. Deferred tax assets for deductible temporary differences and tax loss carry forwards are recorded only to the extent that it is probable that future taxable profit will be available against which the deductions can be utilised.

Deferred tax movements are recorded in the income statement except when they are related to the items directly charged to the shareholders' equity. In this case deferred taxes are recorded as part of the shareholders' equity.

Deferred tax is not provided for the undistributed earnings of subsidiaries, as it is probable that the temporary difference will not reverse in the foreseeable future. In May 2007 the Board of Directors approved an accelerated plan to transfer to a "one share" Company through absorption merger (Note 27). Following the absorption merger all principal subsidiaries will cease to exist as separate legal entities and become branches of the Company.

Accounts payable and accrued charges. Accounts payable are stated inclusive of value added tax. If accounts payable are restructured and the discounted present value of the cash flows under the restructured terms discounted using the original effective interest rate differs by more than ten percent from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability, then the fair value of the restructured payable is measured as the discounted present value of the cash flows under the restructured terms. In this case the amount of the discount is credited to the income statement (finance costs) as a gain on restructuring, and the non-current portion of the discounted payable is reclassified to other non-current liabilities. The discount is amortised over the period of the restructuring as an interest expense.

Debt. Debt is recognised initially at its fair value. Fair value is determined using the prevailing market rate of interest for a similar instrument, if significantly different from the transaction price. In subsequent periods, debt is stated at amortised cost using the effective yield method; any difference between the fair value of the proceeds (net of transaction costs) and the redemption amount is recognised in the income statement as an interest expense over the period of the debt obligation.

Borrowing costs. The Group applies the benchmark treatment of IAS 23 "Borrowing costs" and recognises all borrowing costs as an expense in the period in which they are incurred.

Pension and post-employment benefits. In the normal course of business the Group contributes to the Russian Federation defined contribution state pension scheme on behalf of its employees. Mandatory contributions to the governmental pension scheme are expensed when incurred and included in employee benefit expenses and payroll taxes in the statements of operations.

Defined benefit plans define the amount of pension benefit that an employee will receive on retirement, usually dependent on one or more factors such as age, years of service and compensation. The liability recognised in the balance sheet in respect of defined benefit pension plans operated by the Group is the present value of the defined benefit obligation at the balance sheet date together with adjustments for unrecognised actuarial gains or losses. The defined benefit obligations are calculated using the projected unit credit method. The present value of the defined benefit obligations are determined by discounting the estimated future cash outflows using interest rates of government bonds that are denominated in the currency in which the benefits will be paid associated with the operation of the plans, and that have terms to maturity approximating the terms of the related pension liabilities.

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

The Group recognises past service cost as an expense on a straight-line basis over the average period until the benefits become vested. To the extent that the benefits are already vested immediately following the introduction of, or changes to, a defined benefit plan, the Group recognises past service cost immediately. Past service cost arises when the Group introduces a defined benefit plan or changes the benefits payable under an existing defined benefit plan. Such changes are in return for employee service over the period until the benefits concerned are vested. Therefore, past service cost is recognised over that period, regardless of the fact that the cost refers to employee service in previous periods. Past service cost is measured as the change in the liability resulting from the amendment.

Actuarial gains and losses arising from experience adjustments and changes in actuarial assumptions in excess of the greater of 10 percent of the value of plan assets or 10 percent of the defined benefit obligations are charged or credited to the income statement over the employees' expected average remaining working lives.

Value added tax on purchases and sales. Output VAT related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of the receivables from customers or (b) delivery of the goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice.

The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the balance sheet on a gross basis and disclosed separately as an asset and liability. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT. The related deferred VAT liability is maintained until the debtor is written off for tax purposes.

Finance lease liabilities. Where the Group is a lessee in a lease which transferred substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the Group, the assets leased are capitalised in property, plant and equipment at the commencement of the lease at the lower of the fair value of the leased asset and the present value of the minimum lease payments. Each lease payment is allocated between the liability and finance charges so as to achieve a constant rate on the finance balance outstanding. The corresponding rental obligations, net of future finance charges, are included in borrowings. The interest cost is charged to the income statement over the lease period using the effective interest method. The assets acquired under finance leases are depreciated over their useful life or the shorter lease term if the Group is not reasonably certain that it will obtain ownership by the end of the lease term.

Operating leases. Where the Group is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risk and rewards incidental to ownership from the lessor to the Group, the total lease payments, including those on expected termination, are charged to profit or loss on a straight-line basis over the period of the lease.

When assets are leased out under an operating lease, the lease payments receivable are recognised as rental income on a straight-line basis over the lease term.

Environmental liabilities. Liabilities for environmental remediation are recorded where there is a present obligation, the payment is probable and reliable estimates exist.

Revenue recognition. Revenue is recognised on the delivery of electricity and heat and on the dispatch of non-utility goods and services during the period. Revenue amounts are presented exclusive of value added tax.

Segment reporting. The Group operates in a single geographical area and industry, the generation of electric power and heat in the Russian Federation. The generation of electricity and heat are related activities and are subject to similar risks and returns, therefore they are reported as one business segment.

Earnings per share. The earnings per share are determined by dividing the profit attributable to ordinary shareholders of the parent company of the Group by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the reporting period.

Minority interest. Minority interest represents the minority shareholders' proportionate share of the equity and results of operations of the Group's subsidiaries. This has been calculated based upon the minority's ownership percentage of these subsidiaries. In purchases of minority interest, difference, if any, between the carrying amount of a minority interest and the amount paid to acquire it is recorded as loss or gain directly in equity.

Note 4. Summary of significant accounting policies (continued)

Dividends. Dividends are recognised as a liability and deducted from equity at the balance sheet date only if they are declared (approved by shareholders) before or on the balance sheet date. Dividends are disclosed when they are declared after the balance sheet date, but before the financial statements are authorized for issue.

Social expenditure. To the extent that the Group's contributions to social programs benefit the community at large without creating constructive obligations to provide such benefits in the future and are not restricted to the Group's employees, they are recognized in the income statement as incurred.

Note 5. Property, plant and equipment

Cost	Electricity and heat generation	Electricity transmission	Heating networks	Other property, plant and equipment	Construction in progress	Total
Opening balance as at 31 December 2005	**99,834,362**	**7,152,915**	**532,299**	**6,052,200**	**47,584,376**	**161,156,152**
Additions	993,401	6,432	-	311,772	14,826,363	16,137,968
Transfers	1,875,841	372,986	-	1,169,019	(3,417,846)	-
Disposals	(234,753)	(85,346)	-	(65,335)	(5,235,825)	(5,621,259)
Closing balance as at 31 December 2006	**102,468,851**	**7,446,987**	**532,299**	**7,467,656**	**53,757,068**	**171,672,861**
Accumulated depreciation (including impairment)						
Opening balance as at 31 December 2005	**(65,428,362)**	**(4,135,265)**	**(456,074)**	**(3,624,530)**	**(20,519,000)**	**(94,163,231)**
Charge for the year	(2,348,376)	(308,602)	(54,714)	(381,853)	-	(3,093,545)
Reversal of impairment loss	26,966,289	1,036,960	1,400	311,224	-	28,315,873
Disposals	169,071	59,532	-	59,655	1,903,896	2,192,154
Closing balance as at 31 December 2006	**(40,641,378)**	**(3,347,375)**	**(509,388)**	**(3,635,504)**	**(18,615,104)**	**(66,748,749)**
Net book value as at 31 December 2005	**34,406,000**	**3,017,650**	**76,225**	**2,427,670**	**27,065,376**	**66,992,921**
Net book value as at 31 December 2006	**61,827,473**	**4,099,612**	**22,911**	**3,832,152**	**35,141,964**	**104,924,112**

Cost	Electricity and heat generation	Electricity transmission	Heating networks	Other property, plant and equipment	Construction in progress	Total
Opening balance as at 31 December 2004	**97,303,042**	**6,836,904**	**531,967**	**5,863,477**	**43,945,590**	**154,480,980**
Additions	1,288,280	102,433	-	160,561	6,274,083	7,825,357
Transfers	1,409,810	284,158	7,715	668,967	(2,370,650)	-
Disposals	(166,770)	(70,580)	(7,383)	(640,805)	(264,647)	(1,150,185)
Closing balance as at 31 December 2005	**99,834,362**	**7,152,915**	**532,299**	**6,052,200**	**47,584,376**	**161,156,152**
Accumulated depreciation (including impairment)						
Opening balance as at 31 December 2004	**(63,230,130)**	**(3,914,557)**	**(409,692)**	**(3,418,645)**	**(20,519,000)**	**(91,492,024)**
Charge for the year.	(2,264,223)	(287,825)	(53,765)	(613,606)	-	(3,219,419)
Disposals	65,991	67,117	7,383	407,721	-	548,212
Closing balance as at 31 December 2005	**(65,428,362)**	**(4,135,265)**	**(456,074)**	**(3,624,530)**	**(20,519,000)**	**(94,163,231)**
Net book value as at 31 December 2004	**34,072,912**	**2,922,347**	**122,275**	**2,444,832**	**23,426,590**	**62,988,956**
Net book value as at 31 December 2005	**34,406,000**	**3,017,650**	**76,225**	**2,427,670**	**27,065,376**	**66,992,921**

Note 5. Property, plant and equipment (continued)

Construction in progress represents the carrying amount of property, plant and equipment that has not yet been put into operation, including generating stations under construction.

Depreciation is charged once an asset is available for service.

Other property, plant and equipment include motor vehicles, computer equipment, office fixtures and other equipment.

The assets transferred to the Group upon privatization did not include the land on which the Group's buildings and facilities are situated. The relationships of use and alienability of the land are regulated by Land Code of Russian Federation. According to the Land Code the plots of land located under hydraulic engineering structures are limited in their alienability and shall not be conveyed to become private property, except for the cases established by federal laws.

Impairment provision for property, plant and equipment. The impairment provision included in accumulated depreciation balance as at 31 December 2006 was RR 19,774,025 thousand (31 December 2005: RR 49,620,345 thousand).

Management has concluded that at the reporting date there were indications for reversing previously recognised impairment losses based on significant changes with a favorable effect on the Group that have occurred or are expected to occur in the near future in the market and economic environment in which the Group operates. The changes include the following:

1. upward revisions, based on recent trends, in the expected growth of demand for electricity and heat in the regions in which the Group operates;
2. higher degree of certainty about the free trading sector for electricity, which has been enacted by the government of the Russian Federation as of August 2006 (Note 1);

These developments have resulted in a change to the assumptions that were used to determine the value in use of assets that comprise the cash generating units. An impairment review has been carried out by comparing the recoverable amount of the individual cash generating units with their net book values. For the purposes of the review, each of the Group's hydro power plants was used as the relevant cash generating unit. The recoverable amount was generally based on value in use, which was calculated based on estimated future cash flows using various assumptions including the following:

1. Electricity tariffs in the regulated sector will be increased by 19.0, 20.0 and 22.3 percents for the years ended 31 December 2008, 2009 and 2010, respectively;
4. Growth of other operating costs will be accounted for by the Regional Tariff Service in the course of establishing regulated electricity tariffs on a "cost-plus" basis;
5. Inflation rate will not exceed 7.7 percent per year;
6. Increase of major variable cost will not exceed the inflation rate;
7. The pre-tax discount rate used to determine assets value in use is equal to 18.4 percent.

Electricity tariffs (in the regulated sector) approved by respective regulators for the year ended 31 December 2007 indicates increases of 16.5 percents in comparison with the year ended 31 December 2006.

Management's assessment indicates that value in use of property, plant and equipment will not be lower than its net book value including effect of reversal of impairment provision. Consequently, the Group has recorded a reversal of the previously recognised impairment loss in the amount of RR 28,315,873 thousand. The impairment reversal and the corresponding deferred tax expense of RR 6,795,809 thousand were recognised in the income statement for the year ended 31 December 2006.

Financial leases. The Group leases property, plant and equipment on the basis of financial lease. The depreciation period of the capitalised leased assets corresponds to the period of the lease. Included in electricity and heat generation properties are assets held under finance leases with a carrying value of RR 1,036,564 thousand at 31 December 2006 (31 December 2005: RR 473,826 thousand).

Note 5. Property, plant and equipment (continued)

Operating lease. The Group leases a number of land areas owned by local governments under non-cancelable operating lease agreements. Land lease payments are determined by lease agreements. The future aggregate minimum lease payments under non-cancellable operating leases are as follows:

	31 December 2006	31 December 2005
Less than one year	278,668	105,040
Between one year and five years	2,490,834	199,223
After five years	200,017	1,040,545
Total	**2,969,519**	**1,344,808**

The land areas leased by the Group are the territories on which the Group's electric power stations, heating stations and other assets are located. The leases typically run for an initial period of 5-49 years with an option to renew the lease after that date. Lease payments are reviewed regularly to reflect market rentals.

The Group leases out electricity and heat generation property, plant and equipment to third parties under operating leases. Included in electricity and heat generation properties are assets leased out under operating lease agreements with a carrying value of RR 3,163,001 thousand at 31 December 2006 (31 December 2005: RR 3,404,000 thousand).

Note 6. Other non-current assets

	31 December 2006	31 December 2005
Available-for-sale investments (carried at cost)	1,982,590	1,976,007
VAT recoverable	627,882	1,529,246
Long-term loans receivable (effective interest rate: MOSPRIME plus 5.2 percent, due 2020)	1,900,000	-
Other long-term assets (Net of provision for impairment debtors of RR 62,731 thousand as at 31 December 2006 and RR 62,731 thousand as at 31 December 2005, effective interest rate: 15.5 percent, due 2008 - 2013)	578,017	328,395
Total other non-current assets	**5,088,489**	**3,833,648**

Available-for-sale investments (carried at cost). Included within investments available-for-sale investments (carried at cost) is a 15.9 percent interest in OJSC Bureya HPP totaling RR 1,958,000 thousand at 31 December 2006 (31 December 2005: 1,958,000 thousand).

Long-term loans receivable. In 2006 the Company issued a RR 1,900,000 thousand loan to OJSC Bureya HPP, a fellow subsidiary of RAO UES.

Note 7. Cash and cash equivalents

	31 December 2006	31 December 2005
Cash at bank and in hand	1,793,752	811,074
Cash equivalents (contractual interest rate: 2.5 - 8.75 percent)	3,778,070	409,002
Total cash and cash equivalents	**5,571,822**	**1,220,076**

Cash equivalents held as at 31 December 2006 and 31 December 2005 comprised short-term RR bank deposits of less than 3 months duration.

Note 7. Cash and cash equivalents (continued)

Cash balances denominated in USD currency accounts were RR 726 thousand as at 31 December 2006 (31 December 2005: RR 527 thousand). Cash balances denominated in EURO were RR 1,805 thousand as at 31 December 2006 (31 December 2005: RR 4,211 thousand).

Note 8. Accounts receivable and prepayments

	31 December 2006	31 December 2005
Trade receivables (Net of provision for impairment debtors of RR 142,083 thousand as at 31 December 2006 and RR 126,825 thousand as at 31 December 2005)	753,173	857,041
Promissory notes: effective interest rate 12.0 percent p.a. (Note 25)	13,787,925	3,526
Advances to suppliers and prepayments (Net of provision for impairment debtors of RR 2,207 thousand as at 31 December 2006 and RR 2,207 thousand as at 31 December 2005)	733,118	675,819
Income tax receivables	377,241	53,955
Value added tax recoverable	2,503,653	879,601
Other receivables (Net of provision for impairment debtors of RR 26,029 thousand as at 31 December 2006 and RR 26,029 thousand as at 31 December 2005)	1,014,332	761,492
Total accounts receivable and prepayments	**19,169,442**	**3,231,434**

At 31 December 2006 and 31 December 2005 the above other receivables balance included RR 1,194,341 thousand and RR 96,118 thousand of tax prepayments respectively, which are to be settled against future tax liabilities.

Management has determined the provision for impairment of accounts receivable based on specific customer identification, customer payment trends, subsequent receipts and settlements and the analyses of expected future cash flows. The management of the Group believes that Group entities will be able to realize the net receivable amount through direct collections and other non-cash settlements, and that therefore the recorded value approximates their fair value.

Note 9. Inventories

	31 December 2006	31 December 2005
Materials and supplies	563,183	332,206
Other inventories	140,528	221,981
Total inventories	**703,711**	**554,187**

The above inventory balances are shown net of an obsolescence provision for RR 62,963 thousand and RR 48,875 thousand as at 31 December 2006 and 31 December 2005 respectively.

At 31 December 2006 and 31 December 2005, the inventory balances did not include inventories pledged as collateral under loan agreements.

Note 10. Other current assets

	31 December 2006	31 December 2005
Promissory notes: yield to maturity 9.8 – 13.2 percent p.a. (Note 25)	725,094	-
Other short-term investments	471,056	157,154
Total other current assets	**1,196,150**	**157,154**

Note 11. Equity

Basis of presentation of movements in equity. The Group was formed by the combination of a number of businesses under common control. Because of the consequent use of the predecessor basis of accounting (Note 3), the principal component of the net equity recognised for the Group is based on the historic carrying value of the net assets of the businesses contributed as recorded in the IFRS financial records of the predecessor enterprises, rather than the fair values of those net assets. Similarly, for the purpose of comparability, the equity of the Group has been presented for comparative period and as at 1 January 2005 as if the current Group structure had existed from 1 January 2005 (Note 3). As the Group was formed as a result of a series of share issues completed after 1 January 2005, the equity statement reflects additions to share capital in the amount equal to the statutory nominal value of the shares issued which is based on the fair value of the net assets of the businesses contributed. In accordance with the predecessor basis of accounting, the effect of such additions to equity is offset by a corresponding adjustment in the merger reserve and recognition of minority interest.

(Number of shares unless otherwise stated)	Ordinary shares 31 December 2006	Ordinary shares 31 December 2005
Issued shares	140,954,759,856	103,951,322,702
Par value (in RR)	1.00	1.00

On 26 December 2004, the date that the Company was established, the number of issued ordinary shares amounted to 103,951,322,702 with a par value of RR 1.00 each.

The contributions to the Company's share capital were effected as follows:

- RR 103,849,528 thousand received by way of contribution of RAO UES' controlling interest in OJSC Volga HPP, OJSC Zhigulyovsk HPP, OJSC Votkinsk HPP, OJSC Neporozhny Sayano-Shushensk HPP (named after PS Neporozhny), OJSC Zeya HPP, OJSC Boguchansk HPP, OJSC Bureya HPP, OJSC Zaramagsk HPP, OJSC Zelenchuki HPP, OJSC Kabbalk HPP, OJSC Sulakenergo, OJSC Nizhni Novgorod HPP, OJSC Saratov HPP, OJSC Kama HPP, OJSC Upper Volga Cascade HPPs, OJSC Volga Hydroenergy Cascade Management Company (VoGEK);
- cash contributions amounted to RR 101,795 thousand.

In August 2006, in the course of further sector restructuring, 37,003,437,154 additional ordinary shares of OJSC RusHydro with a value of RR 1.00 each were issued. RAO UES made the following contributions to the Company in exchange for additional shares issued:

- RR 14,346,885 thousand received by way of contribution of RAO UES' controlling interest in OJSC Cheboksary HPP, OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan, OJSC Zagorsk HAEPP, OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company, OJSC B.V. Vedeneev Scientific Research Institute of Hydrotechnics and OJSC Research Institute of Power Facilities;
- RR 91,058 thousand received by way contribution of RAO UES' 12.4 percent interest in OJSC Zaramagsk HPP and 1.6 percent interest in OJSC Zelenchuki HPP;
- RR 2,711,573 thousand received by way of contribution of Novosibirskaya HPP assets (business);
- cash contributions amounted to RR 20,000,000 thousand;
- RR 245,001 thousand received by way of contribution of various other assets.

Payment of unpaid share capital. In 2005 RR 2,059,795 thousand of unpaid share capital was settled via transfer of 15.9 percent interest in OJSC Bureya HPP (Note 6) and the remaining part in the amount of RR 101,795 thousand was paid in cash.

Effect of changes in minority interest. In 2006 OJSC Zelenchuki HPP issued 89,242,749 additional ordinary shares with a par value of RR 10.0 each fully paid by RAO UES. The cash contribution amounted to RR 892,427 thousand and the effect of the partial disposal of OJSC Zelenchuki HPP have been recorded within equity at the date of the additional share issue.

Note 11. Equity (continued)

In 2005 the interest in OJSC Sulakenergo decreased from 61.2 percent to 53.6 percent and the interest in OJSC Zaramagsk decreased from 88.4 percent to 77.5 percent due to additional share issuance by these Group's subsidiaries. The additional share issues were fully paid by RAO UES in the amount of RR 1,092,342 thousand.

Effect of carve-out accounting. In 2006 and 2005 the Group recorded the effect resulted from carve-out accounting of OJSC Zagorsk HAEPP, OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company, OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan and of Novosibirskaya HPP and related rental agreement for the period and from the predecessor legal entities (Note 3). Included within merger reserve in 2006 and 2005 periods there are RR 173,227 thousand and RR 199,225 thousand of carved out revenues and expenses related to periods from 1 January 2005 to 1 April 2005 or 1 July 2005 for electricity and heat generating divisions within OJSC Mosenergo, OJSC Stavropolenergo and OJSC Dagenergo, predecessor legal entities that had other business activities, and carved out rental revenues and expenses related to periods from 1 January 2005 to 1 November 2006 for Novosibirskaya HPP property, plant and equipment within RAO UES, predecessor legal entity.

Acquisition of subsidiary. In 2006 the Group acquired 56.0 percent of the share capital of OJSC North Osetian Generating Company from OJSC Sevkavkazenergo, subsidiary of RAO UES, for cash consideration of RR 110,327 thousand. The consideration was not paid as at 31 December 2006.

The acquisition of OJSC North Osetian Generating Company was accounted for using the predecessor basis of accounting method from 1 January 2005. The assets and liabilities of the subsidiary transferred under common control are recognised at the predecessor entity's carrying amounts. The difference between the carrying amount of net assets and the purchase consideration is accounted for in these consolidated financial statements as an adjustment to merger reserve in the statement of changes in equity.

Dividends. In accordance with Russian legislation, the Group distributes profits as dividends on the basis of financial statements prepared in accordance with Russian Accounting Rules. The statutory accounting reports are the basis for profit distribution and other appropriations. Russian legislation identifies the basis of distribution as the net profit. However, this legislation and other statutory laws and regulations are open to legal interpretation and accordingly management believes at present it would not be appropriate to disclose an amount for the distributable reserves in these financial statements.

The following dividends were declared by the Group, recognised as a liability and deducted from equity for the reporting periods:

	31 December 2006	Declared dividends	Dividends paid	31 December 2005
OJSC RusHydro	809,000	1,712,200	(931,089)	27,889
Group subsidiaries	246,990	427,464	(317,664)	137,190
Total	**1,055,990**	**2,139,664**	**(1,248,753)**	**165,079**

Note 12. Income tax

Income tax charge

	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Current income tax expense	1,641,301	1,388,406
Deferred income tax expense	6,357,222	191,739
Total income tax charge	**7,998,523**	**1,580,145**

During 2006 and 2005 the Group was subject to tax rates of 24 percent on taxable profit.

Note 12. Income tax (continued)

In accordance with Russian tax legislation, tax losses in different Group companies may not be offset against taxable profits of other Group companies. Accordingly, tax may accrue even where there is a net consolidated tax loss.

A reconciliation between the expected and the actual taxation charge is provided below:

	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Profit before income tax	29,267,167	3,773,861
Theoretical income tax charge at an average statutory tax rate of 24 percent	(7,024,120)	(905,727)
Tax effect of items which are not deductible or assessable for taxation purposes	(974,403)	(674,418)
Total income tax charge	**(7,998,523)**	**(1,580,145)**

Deferred income tax. Differences between IFRS and Russian statutory taxation regulations give rise to certain temporary differences between the carrying value of certain assets and liabilities for financial reporting purposes and for income tax purposes. Deferred income tax assets and liabilities are measured at 24 percent, the rate expected to be applicable when the assets or liabilities will reverse.

	31 December 2006	Charged (credited) to the income statement	31 December 2005
Deferred income tax liabilities	**10,418,412**	**6,093,600**	**4,324,812**
Property, plant and equipment	10,103,040	6,266,357	3,836,683
Other	315,372	(172,757)	488,129
Deferred income tax assets	**(3,493,543)**	**263,622**	**(3,757,165)**
Property, plant and equipment	(2,450,002)	633,522	(3,083,524)
Accounts receivables	(697,085)	(231,400)	(465,685)
Other	(346,456)	(138,500)	(207,956)
Deferred income tax liabilities, net	**6,924,869**	**6,357,222**	**567,647**

Property, plant and equipment movement includes a deferred tax expense of RR 6,795,809 thousand in relation to the reversal of a previously recognised impairment loss of RR 28,315,873 thousand before tax (Note 5).

	31 December 2005	Charged (credited) to the income statement	31 December 2004
Deferred income tax liabilities	**4,324,812**	**21,017**	**4,303,795**
Property, plant and equipment	3,836,683	(165,968)	4,002,651
Other	488,129	186,985	301,144
Deferred income tax assets	**(3,757,165)**	**170,722**	**(3,927,887)**
Property, plant and equipment	(3,083,524)	397,389	(3,480,913)
Accounts receivables	(465,685)	(223,177)	(242,508)
Other	(207,956)	(3,490)	(204,466)
Deferred income tax liabilities, net	**567,647**	**191,739**	**375,908**

Note 12. Income tax (continued)

Investments in subsidiaries. The Group has not recorded a deferred income tax liability in respect of taxable temporary differences associated with investments in subsidiaries as it is probable that the temporary difference will not reverse in the foreseeable future. In May 2007 the Board of Directors approved an accelerated plan to transfer to a "one share" Company through absorption merger (Note 27). Following the absorption merger all principal subsidiaries will cease to exist as separate legal entities and become branches of the Company. At 31 December 2006 the estimated unrecorded deferred tax liabilities for such differences were RR 15,150,212 thousand (31 December 2005: RR 15,962,814 thousand).

Note 13: Pension benefits

The tables below provide information about the benefit obligations and actuarial assumptions used for the year ended 31 December 2006 and 2005. Amounts recognised in the Group's consolidated balance sheet:

	31 December 2006	31 December 2005
Present value of defined benefit obligations	450,236	144,058
Present value of unfunded obligations	450,236	144,058
Unrecognised actuarial gains	6,320	4,701
Unrecognised past service cost	(303,083)	-
Pension obligations	**153,473**	**148,759**

Amounts recognised in the Group's consolidated income statement:

	31 December 2006	31 December 2005
Current service cost	2,074	2,023
Interest cost	9,629	9,537
Past service cost	-	-
Net expense recognised in income statement	**11,703**	**11,560**

Changes in the present value of the Group's pension benefit obligation are as follows:

	31 December 2006	31 December 2005
Projected Benefit Obligation at beginning of the year	144,058	141,268
Service cost	2,074	2,023
Interest cost	9,629	9,537
Actuarial (gain)/loss	(1,619)	(4,701)
Past service cost	303,083	-
Benefits paid	(6,989)	(4,069)
Present value of pension benefit obligations at end of the year	**450,236**	**144,058**

Movements in the net liability recognised in the balance sheet as at 31 December 2006 and as at 31 December 2005 are as follows:

	31 December 2006	31 December 2005
Net liability at start of year	148,759	141,268
Net expense recognised in the income statement	11,703	11,560
Benefits paid	(6,989)	(4,069)
Employer contributions	-	-
Net liability at end of year	**153,473**	**148,759**

Note 13: Pension benefits (continued)

Principal actuarial assumptions are as follows:

	31 December 2006	31 December 2005
Nominal discount rate	6.8%	6.8%
Nominal pension entitlement increase (prior to benefit commencements)	7.1%	7.1%
Nominal increase in pensions-in-pay (after benefit commencement)	7.1%	7.1%
Rate used for annuity contracts calculation	6.8%	6.8%
Real discount rate	1.7%	1.7%
Real pension entitlement increase (prior to benefit commencements)	2.0%	2.0%
Real increase in pensions-in-pay (after benefit commencement)	2.0%	2.0%

Note 14. Current and non-current debt

Non-current debt

	Currency	Effective interest rate	Due date	31 December 2006	31 December 2005
EBRD (tranche 1)	RR	3.65%+MOSPRIME	2020	2,000,015	-
EBRD (tranche 2)	RR	2.75%+MOSPRIME	2014	850,000	-
EBRD (tranche 3)	RR	3.05%+MOSPRIME	2016	3,150,000	-
Bonds issue	RR	8.10%	2011	5,000,000	-
Morgan Stanley Bank International Ltd.	RR	8.75%	2013	3,000,000	-
JSC Stroycredit	RR	12.50%	2007	-	146,000
Vneshtorgbank	RR	12.50%	2007	-	85,000
Finance lease liabilities	RR	15.50%		793,365	477,170
Total				**14,793,380**	**707,170**
Less current portion of finance lease liabilities				(300,385)	(190,372)
Less current portion of non-current debt				-	(70,834)
Total non-current debt				**14,492,995**	**445,964**

European Bank for Reconstruction and Development ("EBRD"). In September 2006 the Group received a loan in three tranches of RR 6,300,000 thousand from European Bank for Reconstruction and Development. At 31 December 2006 the tranche 1 is stated net of transaction costs incurred in the amount of RR 299,985 thousand. The funds will be used to finance a program to upgrade and re-equip HPPs of the Volga-Kama Cascade. The loan is co-arranged by Standard Bank PLC, Bank Austria Creditanstalt AG and ING Bank (Eurasia) ZAO. The lead arrangers are Calyon, Fortis SA/NV and ZAO Raiffeisenbank Austria, and the arrangers are ZAO Citibank, Credit Suisse and Banque Societe Generale Vostok. Interest is payable quarterly. The Group is subject to certain financial and other covenants under the facility. At 31 December 2006, the Group was in compliance with all its covenants under the facility.

Bonds issue. In July 2006 the Group issued bonds in a public offering on the MICEX Stock Exchange. The total value of bonds issue was RR 5,000,000 thousand. The bonds were sold at a par value of RR 1,000 rubles, with a yield of 8.1 percent per annum. The yield is paid once in six months (182 days). The yield rates of coupons 2 through 10 are the same as the yield of coupon 1. The bonds are repayable in July 2011. The RusHydro Group bonds issue was sponsored by the CIT Finance Investment Bank. The bond issue proceeds will be used to finance the completion of the Boguchanskaya HPP and the needs of the Group subsidiaries.

Note 14. Current and non-current debt (continued)

Morgan Stanley Bank International Ltd. ("Morgan Stanley"). In December 2006 the Group obtained a loan of RR 3,000,000 thousand from Morgan Stanley. The funds are intended to be used for financing capital expenditure projects in accordance with the Company's investment programme. The loan bears interest at a 8.75 percent per annum and is scheduled for repayment in December 2013. The interest is payable on monthly basis. The Group is subject to certain financial and other covenants under the facility. At 31 December 2006, the Group was in compliance with all its covenants under the facility.

Current debt

	Currency	Effective interest rate	31 December 2006	31 December 2005
Aluminum Group Ltd.	RR	12.0%	966,562	-
JSC Mezhtopenergobank	RR	14.3%	872,613	1,461,124
Settimel Holding Ins.	RR	12.0%	182,000	-
Sberbank	RR	7.0-14.3%	-	903,550
Gazprombank	RR	9.8%	-	450,000
Vneshtorgbank	RR	11.0-12.5%	-	309,985
Moscow Industrial bank	RR	15.0%	-	16,664
Evrofinance Mosnarbank	RR	13.00%	-	19,000
Other current debt	RR	various	54,937	99
Finance lease liabilities	RR	15.50%	300,385	190,372
Current portion of non-current debt	RR		-	70,834
Interest payable	RR		309,126	1,709
Total current debt and current portion of non-current debt			**2,685,623**	**3,423,337**

Debt maturity

Due for repayment	31 December 2006	31 December 2005
Between one year and two years	-	159,167
Between two years and three years	-	-
Between three years and four years	-	-
Between four years and five years	5,000,000	-
After five years	9,300,000	-
Total	**14,300,000**	**159,167**

Boguchansk Energy-Metallurgical Association ("BEMA"). In May 2006 OJSC RusHydro and the RUSAL Group signed a Memorandum of Understanding on cooperation in supplying power for an aluminum plant in the Russian Far East. The BEMA project includes the completion of construction of Boguchansk HPP with installed capacity of 3000 GW on the Angara River and construction of Boguchansky Aluminium Plant with a capacity in the order of 600,000 tons a year, which will become one of the major consumers of power generated by HPP. According to Memorandum of Understanding the RusHydro Group and the RUSAL Group will jointly control Boguchansk HPP and Boguchansk Aluminium Plant. As at 31 December 2006 the BEMA structure was not formally established. During 2006 the Group received advances from Aluminum Group Ltd. and Settimel Holding Ins., both RUSAL Group affiliates, to finance the construction of Boguchansk HPP. The debt will be settled in 2007 upon the BEMA structure formation.

Effective interest rate. The effective interest rate is the market interest rate applicable to the loans at the date of origination for fixed rate loans and the current market rate for floating rate loans. The Group has not entered into any hedging arrangements in respect of interest rate exposures.

Note 14. Current and non-current debt (continued)

Finance lease liabilities. Minimum lease payments under finance leases and their present values are as follows:

	Due in 1 year	Due between 2 and 5 years	Due after 5 years	Total
Minimum lease payments at 31 December 2006	**300,385**	**527,191**	**34,350**	**861,926**
Less future finance charges	-	(66,724)	(1,837)	(68,561)
Present value of minimum lease payments at 31 December 2006	**300,385**	**460,467**	**32,513**	**793,365**
Minimum lease payments at 31 December 2005	**190,372**	**576,984**	**78,376**	**845,732**
Less future finance charges	-	(365,119)	(3,443)	(368,562)
Present value of minimum lease payments at 31 December 2005	**190,372**	**211,865**	**74,933**	**477,170**

Note 15. Other non-current liabilities

	31 December 2006	31 December 2005
Advances received from RAO UES (Note 25)	-	2,988,859
Pension obligations	153,473	148,759
Other non-current liabilities	129,671	256,127
Total other non-current liabilities	**283,144**	**3,393,745**

Advances received from RAO UES. During several years RAO UES has financed the construction of Irganaysk HPP located in OJSC Sulakenergo and other capital projects. As at 31 December 2006 the liabilities were reclassified as current due to the completion of the construction and expected settlements scheduled for 2007.

All accounts payable and accruals are denominated in Russian Rubles.

Note 16. Accounts payable and accruals

	31 December 2006	31 December 2005
Trade accounts payable	1,147,064	841,539
Advances received from RAO UES (Note 25)	4,870,009	2,296,926
Advances received	21,992	70,319
Dividends payable (Note 11)	1,055,990	165,079
Payables to staff	316,487	114,898
Other accounts payable	922,440	489,703
Total accounts payable and accruals	**8,333,982**	**3,978,464**

Advances received from RAO UES. As at 31 December 2006 the Group has investment agreements with RAO UES to finance the construction of various HPP assets located in OJSC Sulakenergo, OJSC Boguchansk HPP, OJSC Zaramagsk HPP, OJSC Zelenchuki HPP, OJSC Upper Volga Cascade HPPs and OJSC Kabbalk HPP. The Group expects to settle these obligations in 2007.

Non-cash settlements. In 2006 approximately RR 799,495 thousand (2005: RR 158,113 thousand) of the Group's accounts payable and accruals were settled via non-cash settlements.

All accounts payable and accruals are denominated in Russian Rubles.

Note 17. Other taxes payable

	31 December 2006	31 December 2005
Value added tax	250,564	583,619
Property tax	463,690	437,141
Unified social tax	44,870	19,083
Other taxes	259,608	194,396
Total other taxes payable	**1,018,732**	**1,234,239**

Note 18. Revenues and other operating income

	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Sales of electricity and heating	20,564,692	15,110,883
Other operating income	3,903,379	3,252,036
Total revenues and other operating income	**24,468,071**	**18,362,919**

Note 19. Operating expenses

	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Purchased power expenses	4,222,949	1,455,826
Depreciation of property, plant and equipment	3,093,545	3,219,419
Loss on disposals of property, plant and equipment, net	2,641,530	8,850
Employee benefit expenses and payroll taxes	2,575,874	1,972,055
Taxes other than income tax	1,911,379	1,664,044
Third parties services, including:	4,189,620	2,973,688
Repairs and maintenance	*1,777,346*	*1,883,735*
Rent expenses	*531,707*	*413,967*
Consulting, legal and information expenses	*277,097*	*91,123*
Insurance cost	*265,783*	*300,394*
Security expenses	*183,577*	*187,931*
Transportation expenses	*77,527*	*10,589*
Commission fee	*68,983*	*3,750*
Services of Central Dispatching Unit ("CDU")	*341,907*	-
Other third parties services	*665,693*	*82,199*
Water usage expenses	967,586	957,326
Other materials	601,120	412,696
Social charges	212,408	100,041
Write-off and charge of impairment of accounts receivable	392,163	155,590
Other expenses	2,528,482	1,568,865
Total operating expenses	**23,336,656**	**14,488,400**

Loss on disposals of property, plant and equipment. In 2006 included within loss on disposals of property, plant and equipment is RR 2,335,351 net loss resulted from disposal of construction in progress to OJSC Dagautodor. The disposed assets comprised of roads, bridges and other infrastructure under construction in Dagestan.

Note 20. Net finance cost

	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Interest income	(142,770)	(35,816)
Gain on initial recognition of short-term borrowings	(141,095)	-
Accretion of discount associated with short-term borrowings	18,709	-
Interest expense	390,836	119,081
Finance lease expense	54,441	-
Other charges	-	17,393
Total net finance cost	**180,121**	**100,658**

Note 21. Earnings per ordinary share for profit attributable to the shareholders of OJSC RusHydro basic and diluted

	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Weighted average number of ordinary shares issued (thousand of shares)	121,414,115	120,920,110
Profit attributable to the shareholders of OJSC RusHydro (in thousand Russian Rubles)	17,288,651	2,027,773
Weighted average earnings per share – basic and diluted (in Russian Rubles)	**0.1424**	**0.0168**

Note 22. Commitments

Sales commitments. The Group sells electricity on the two wholesale electricity (capacity) market sectors: free trading sector and regulated trading sector.

The Group has entered into a number of annual electricity sales agreements with CJSC "Center for Financial Settlements", retail companies and large industrial customers. The sales agreements contracted for at the balance sheet date but not yet generated were RR 36,029 million at 31 December 2006 (31 December 2005: RR 20,564 million).

Social commitments. Group entities contribute to the maintenance and upkeep of the local infrastructure and the welfare of its employees, including contributions toward the development and maintenance of housing, hospitals, transport services, recreation and other social needs in the geographical areas in which it operates.

Capital commitments. In May 2006 RAO UES, OJSC RusHydro and RUSAL Group concluded an agreement on the mutual financing, construction and exploitation of Boguchansk HPP and the Boguchansk Aluminum Plant (Note 14). The total investment to be contributed by the RusHydro and RUSAL Groups amounts to RR 100,619 million (USD 3,821.3 million). Both RusHydro Group and RUSAL Group has committed to finance the construction on a parity terms. The first line of Boguchansk HPP and Boguchansk Aluminum Plant is planned to be put into operation in the fourth quarter of 2009.

Other Future capital expenditures in accordance with contractual obligations amounted to RR 8,360 million at 31 December 2006 (31 December 2005: RR 8,481 million).

Note 23 Contingencies

Political environment. The operations and earnings of Group entities continue, from time to time and in varying degrees, to be affected by political, legislative, fiscal and regulatory developments, including those related to environmental protection, in the Russian Federation.

Insurance. The Group holds limited insurance policies in relation to its assets, operations, public liability or other insurable risks. Accordingly, the Group is exposed for those risks for which it does not have insurance.

Note 23 Contingencies (continued)

Legal proceedings. Group entities are party to certain legal proceedings arising in the ordinary course of business. In the opinion of management, there are no current legal proceedings or other claims outstanding, which, upon final disposition, will have a material adverse effect on the position of the Group.

Tax contingencies. Russian tax, currency and customs legislation is subject to varying interpretation, and changes, which can occur frequently. Management's interpretation of such legislation as applied to the transactions and activity of the Group may be challenged by the relevant regional and federal authorities, in particular the way of accounting for tax purposes of tariff imbalance, water tax, and property received in the course of reorganisation. Recent events within the Russian Federation suggest that the tax authorities may be taking a more assertive position in their interpretation of the legislation and assessments. As a result, significant additional taxes, penalties and interest may be assessed. Fiscal periods remain open to review by the authorities in respect of taxes for three calendar years preceding the year of review. Under certain circumstances review may cover longer periods.

Due to the fact, that the tax and other legislation do not fully cover all the aspects of the Group restructuring, there might be respective legal and tax risks.

No disclosure has been made in respect of the possible financial effect of potential claims or disputes on these matters, as this might seriously prejudice the position of the Group.

As at 31 December 2006 management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and the Group's tax, currency and customs positions will be sustained. Where management believes it is probable that a position cannot be sustained, an appropriate amount has been accrued for in these financial statements.

Environmental matters. Group entities and their predecessor entities have operated in the electric power industry in the Russian Federation for many years. The enforcement of environmental regulation in the Russian Federation is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. Group entities periodically evaluate their obligations under environmental regulations.

Potential liabilities might arise as a result of changes in legislation and regulation or civil litigation. The impact of these potential changes cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Note 24. Financial instruments and financial risk factors

Financial risk factors. The Group's activities expose it to a variety of financial risks, including the effects of changes in foreign currency exchange rates, changes in interest rates and the collectibility of receivables. The Group does not have a risk policy in order to hedge its financial exposures.

Credit risk. Financial assets which potentially subject Group entities to concentrations of credit risk consist principally of trade receivables. Although collection of receivables could be influenced by economic factors, management believes that there is no significant risk of loss to the Group beyond the allowance for doubtful debtors already recorded.

Cash is placed in financial institutions, which are considered at time of deposit to have minimal risk of default.

Interest rate risk. The Group's income and operating cash flows are substantially independent of changes in market interest rates. The Group is exposed to fair value interest rate risk through market value fluctuations of interest-bearing long term borrowings.

Fair values. Management believes that the fair value of its financial assets and financial liabilities is not significantly different from their carrying amounts.

Note 25. Related party transactions

The Group's principal related parties are RAO UES, directors, subsidiaries and enterprises controlled by the state.

The nature of the related party relationships for those related parties with whom the Group entered into significant transactions in 2006 and in 2005 or had significant balances outstanding at 31 December 2006 or at 31 December 2005 are detailed below.

RAO UES

Balances with RAO UES were as follows:

Short-term

	31 December 2006	31 December 2005
Trade and other accounts receivable	26,193	32,308
Promissory notes receivable: effective interest rate: 12 percent p.a. (included in accounts receivable and prepayments)	6,219,850	-
Dividends payable (Note 11)	809,000	27,889
Advances received (Note 16)	4,870,009	2,296,926
Accounts payable	127,339	294,793

Long-term

	31 December 2006	31 December 2005
Advances received (Note 15)	-	2,988,859

Transactions with RAO UES's subsidiaries

Balances with subsidiaries of RAO UES were as follows:

Short-term

	31 December 2006	31 December 2005
Trade and other accounts receivable	1,172,804	804,847
Promissory notes receivable: effective interest rate: 12 percent p.a. (included in accounts receivable and prepayments)	7,568,075	3,526
Promissory notes receivable: yield to maturity 9.8-13.2 percent p.a. (included in other current assets)	725,094	-
Trade and other accounts payable	1,018,677	61,954

Long-term

	31 December 2006	31 December 2005
Accounts receivable	67,053	93,195
Loan receivable from Bureysk HPP (effective interest rate: MOSPRIME plus 5.2 percent, due 2020)	1,900,000	-
Accounts payable	86,257	-

Note 25. Related party transactions (continued)

Transactions with subsidiaries of RAO UES were as follows:

	Year ended 31 December 2006	Year ended 31 December 2005
Electricity and heating revenues	15,933,669	10,612,091
Other revenues	2,342,309	2,006,473
Purchased power expenses	3,862,955	1,636,957
Other expenses	326,576	168,676

Directors' compensation

Compensation is paid to members of the Management Board of the Group for their services in full time management positions. The compensation is made up of a contractual salary, non-cash benefits, and a performance bonus depending on results for the period according to Russian statutory financial statements. The compensation is approved by the Board of Directors. Discretionary bonuses are also payable to members of the Management Board, which are approved by the Chairman of the Managing Board according to his perception of the value of their contribution.

Fees, compensation or allowances to the members of the Board of Directors for their services in that capacity and for attending Board meetings are paid depending on results for the year.

Total remuneration in the form of salaries paid to the members of the Board of Directors and Management Board for the year ended 31 December 2006 was RR 67,431 thousand (2005: RR 14,090 thousand). The Group had no other compensation programs in 2006 and 2005.

State-controlled entities

In the normal course of business the Group enters into transactions with other entities under Government control. Prices for electricity and heat are based on tariffs set by FST and RST. Bank loans are granted at market rates. Taxes are charged and paid under the Russian tax legislation. The balances and transactions with other entities under Government control were not significant for both reporting periods.

Note 26. Principal subsidiaries

The following are the significant subsidiary enterprises which have been consolidated into the Financial Statements. All subsidiaries are incorporated and operate in the Russian Federation.

Hydro generating companies

Name	Ownership / Voting 31 December 2006	31 December 2005
1. OJSC Boguchansk HPP	64.2%/ 64.2%	64.2%/ 64.2%
2. OJSC Cheboksary HPP	99.9%/ 99.9%	99.9%/ 99.9%
3. OJSC HydroOGC Management Company	99.3%/ 99.3%	99.3%/ 99.3%
4. OJSC Kabbalk HPP	50.3%/ 50.3%	50.3%/ 50.3%
5. OJSC Kama HPP	99.9%/ 100.0%	99.9%/ 100.0%
6. OJSC Karachayevo-Circassia Hydro Generating Company	100.0%/ 99.3%	100.0%/ 99.3%
7. OJSC Neporozhny Sayano-Shushensk HPP	78.9%/ 78.9%	78.9%/ 78.9%
8. OJSC Nizhnebureya HPP	100.0%/ 86.9%	-
9. OJSC Nizhnezeya HPP	100.0%/ 86.9%	-
10. OJSC Nizhni Novgorod HPP	99.9%/ 100.0%	99.9%/ 100.0%
11. OJSC North Osetian Generating Company	56.0 %/ 43.4%	56.0 %/ 43.4%
12. OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan	51.0%/ 51.0%	51.0%/ 51.0%
13. OJSC Saratov HPP	99.9%/ 86.9%	99.9%/ 86.9%
14. OJSC Sulakenergo	53.6%/ 53.6%	53.6%/ 53.6%
15. OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company	55.1%/ 71.9%	55.12%/ 71.9%
16. OJSC Upper Volga Cascade HPPs	99.9%/ 100.0%	99.9%/ 100.0%
17. OJSC Volga HPP	83.3%/ 86.4%	83.3%/ 86.4%
18. OJSC Votkinsk HPP	59.8%/ 74.2%	59.8%/ 74.2%
19. OJSC Zagorsk HAEPP	50.9%/ 50.9%	50.9%/ 50.9%
20. OJSC Zaramagsk HPP	89.9%/ 77.5%	89.9%/ 77.5%
21. OJSC Zelenchuki HPP	53.5%/ 53.5%	97.3%/ 97.3%
22. OJSC Zeya HPP	56.4%/ 72.2%	56.4%/ 72.2%
23. OJSC Zhigulyovsk HPP	84.1%/ 99.3%	84.1%/ 99.3%

Other entities

Name	Ownership / Voting 31 December 2006	31 December 2005
24. CJSC Boguchansk HPP	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
25. HydroOGK Aluminium Company Limited	100.0%/ 100.0%	-
26. HydroOGK Power Company Limited	100.0%/ 100.0%	-
27. OJSC B.V. Vedeneev Scientific Research Institute of Hydrotechnics	99.9%/ 99.9%	99.9%/ 99.9%
28. OJSC Electroremont VKK	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
29. OJSC Hydroremont VKK	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
30. OJSC Malaya Mezenskaya Tidal PP	100.0%/ 86.9%	-
31. OJSC Prometeus	100.0%/ 100.0%	-
32. OJSC Research Institute of Power Facilities	99.9%/ 99.9%	99.9%/ 99.9%
33. OJSC Sayano-Shushensk Hydroremont	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
34. OJSC Sayano-Shushensk Motor Vehicles Shop	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
35. OJSC South Yakutia Hydro Energy Complex	100.0%/ 86.9%	-
36. OJSC Turboremont VKK	100.0%/ 100.0%	100.0%/ 100.0%
37. OJSC UES Energy Construction Complex	51.0%/ 51.0%	-
38. OJSC Zagorsk HAEPP-2	100.0%/ 86.9%	-

In 2005 the interest in OJSC Sulakenergo decreased from 61.2 percent to 53.6 percent and the interest in OJSC Zaramagsk decreased from 88.4 percent to 77.5 percent due to additional share issuance by these Group's subsidiaries. The additional share issues were fully paid by RAO UES in the amount of RR 1,092,342 thousand (Note 11).

Note 26. Principal subsidiaries (continued)

In August 2006 in the course of further sector restructuring RAO UES made further contributions to the Company in exchange for additional share issue (Note 11). The controlling interest in OJSC Cheboksary HPP, OJSC Regional Power Generation Company of Daghestan, OJSC Zagorsk HAEPP, OJSC The Stavropol Electricity Power Generating Company, OJSC B.V. Vedeneev Scientific Research Institute of Hydrotechnics and OJSC Research Institute of Power Facilities were transferred to the Company (Note 11).

During 2006 the interest in OJSC Zelenchuki HPP decreased from 97.3 percent to 53.5 percent due to an additional share issue which was fully paid by RAO UES (Note 11).

In September 2006 the Company established the wholly-owned subsidiaries - HydroOGK Power Company Limited and HydroOGK Aluminium Company Limited registered in the Republic of Cyprus within the BEMA framework agreement (Note 14).

In 2006 the Group acquired 56.0 percent of the share capital of OJSC North Osetian Generating Company from OJSC Sevkavkazenergo, a fellow subsidiary of RAO UES (Note 11).

The change in ownership in other subsidiaries was due to the establishment of these new entities in the reporting period ended 31 December 2006.

Note 27. Subsequent events

In February 2007 the Company provided a guarantee to Cascade Nizhny-Cherek HPP, which is not a subsidiary of the Group, with respect to a USD 60 million loan obtained from CF Structured Products B.V. The loan bears 10.5 percent annual interest and matures on 15 February 2013. The funds received will be used to complete the construction of the Kashkhatau HPP of Cascade Nizhny-Cherek HPP in the Kabardinian-Balkarian Republic.

In March 2007 the Company signed a purchase agreement with RAO UES to acquire movable and non-movable property, plant and equipment for RR 1,271 million.

In March 2007 the Company provided a guarantee with respect to a bridge loan of USD 520 million raised by Boguchansk Aluminium Plant (the "Plant"), jointly controlled by the RusHydro Group and the RUSAL Group, to finance the BEMA construction programme (Note 14). The loan bears interest at LIBOR plus 0.825 percent per annum and is scheduled for repayment in December 2010. The Company issued a guarantee to secure 50 percent of the Plant's obligations while the other 50 percent are secured by a guarantee and surety provided by the RUSAL Group.

In May 2007 the Company signed a loan agreement with Morgan Stanely for RR 1,500 million. The loan matures in May 2014. The interest rate is linked to MOSPRIME rates.

In May 2007 the Company's Board of Directors approved the following decisions:

- an accelerated plan to transfer to a "one share" Company;
- not to pay any dividends based on the annual 2006 results of OJSC RusHydro;
- to pay dividends in respect of the first quarter of 2007 of RR 0.00793872 per share for total amount of RR 1,119 million.

In June 2007 the Company transferred its 64.2 percent interest in OJSC Boguchansk HPP to an entity registered in Cyprus which is jointly controlled by RusHydro Group and the RUSAL Group. The transfer was made in accordance with a Memorandum of Understanding on cooperation in supplying power for an aluminum plant in the Russian Far East signed in May 2006 (Note 14).

In July 2007, the Federal Financial Markets Service registered the Company's additional issue of ordinary shares in a total number of 110,000 million shares with a total nominal value of RR 110,000 million at par value RR 1 per share.



















