

ОАО «МРСК Центра»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2007 год

(данные указаны в тысячах рублей)

Содержание:

- 1) Сведения о предприятии
- 2) Общие правила формирования отчетности
- 3) Учетная политика
- 4) Раскрытие существенных показателей

1. Сведения о предприятии

- 1. Полное наименование *Открытое Акционерное Общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра»*
- 2. Сокращенное наименование *ОАО «МРСК Центра»*
- 3. Дата государственной регистрации *17 декабря 2004 г.*
- 4. Сведения об уставном капитале *Уставный капитал общества составляет 10 000 000 (десять миллионов) рублей*
- 5. Информация об участниках *ОАО РАО «ЕЭС России» является единственным акционером общества, владеющим 100 процентами голосующих акций.*
- 6. Информация об аудиторе *ЗАО «КПМГ», осуществляющий аудиторскую деятельность в соответствии с Лицензией № Е 003330, выданной Министерством финансов РФ 17.01.2003г сроком действия на 10 лет*

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2007 г. составила 169 человек.

1.1 Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров.

Состав совета директоров ОАО «МРСК Центра»

ФИО	Деятельность
Дёмин Андрей Александрович	заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС»;
Бранис Александр Маркович	директор Московского представительства «Prosperity Capital Management Ltd»;
Бурнашев Дмитрий Александрович	начальник Департамента бизнес-планирования Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
Макаров Евгений Федорович	генеральный директор ОАО «МРСК Центра»;

Землянский Игорь Иванович	начальник Департамента взаимодействия с клиентами ОАО «ФСК ЕЭС»;
Колесников Антон Сергеевич	заместитель руководителя Центра управления межрегиональными распределительными сетевыми комплексами ОАО «ФСК ЕЭС»
Качай Алексей Романович	заместитель начальника Департамента стратегии Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
Кравченко Вячеслав Михайлович	директор Департамента структурной и тарифной политики в естественных монополиях Минпромэнерго России
Клапцов Алексей Витальевич	вице-президент компании «Halcyon Advisors»;
Мисриханов Мисрихан Шапиевич	генеральный директор филиала ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Центра
Оклея Павел Иванович	Руководитель Центра управления Межрегиональными распределительными сетевыми комплексами ОАО «ФСК ЕЭС»

Председатель Совета директоров Общества - заместитель председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС» **Демин Андрей Александрович**.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральный директор ОАО «МРСК Центра» - **Макаров Евгений Федорович**.

В состав Ревизионной комиссии ОАО «МРСК Центра» входят:

ФИО	Деятельность
Матюнина Л.Р.	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»
Эрденко С.О.	Главный специалист Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»
Скляр Д.В.	Начальник департамента финансового контроля и аудита ОАО «МРСК Центра»
Баитов А.В.	Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
Лелекова М.А.	Заместитель руководителя Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»

2. Общие правила формирования отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность компании подготовлена в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения. Показатели годовой бухгалтерской отчетности приводятся исходя из принципа существенности для оценки финансового положения всеми заинтересованными пользователями.

28

Годовая бухгалтерская отчетность общества подготовлена в соответствии с допущениями непрерывности деятельности, которая предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказом от 26.12.2005г. № 195 Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями:

Гражданского кодекса РФ;

ФЗ «О бухгалтерском учете от 29.11.96г.;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерском отчетности в РФ (приказ МФ РФ от 29.07.1998г. № 34-н).

ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», ПБУ 3/95 «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах», ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», ПБУ 15/2001 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 17/2002 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», ПБУ 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль», ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».

3.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

Операции в иностранной валюте в текущем периоде не осуществлялись.

3.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

3.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных фондов приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по восстановительной стоимости за минусом переоцененной накопленной амортизации.

По состоянию на 01.01.2007 года Общество производило переоценку основных фондов. Оценка производилась с применением затратного подхода и использованием процедуры сравнительного подхода по следующим группам: машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь. Решение о необходимости проведения переоценки стоимости основных средств на 01.01.2007 принято на основании приказа РАО «ЕЭС России» № 615 от 05 сентября 2006года. Восстановительная стоимость основных средств с учетом переоценки на 01.01.2007г увеличилась на 469 тыс. руб. и составила 28 725 тыс. руб. В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», изменения текущей (восстановительной) стоимости основных средств отражены в бухгалтерском балансе на начало 2007 года.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	1-3
Средства связи	7-10
Прочие	5-20

За отчетный период начислено амортизации 8 513 тыс. руб.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках форма №2 в составе операционных доходов и расходов.

3.5. Основные средства (стр. 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам по состоянию на 31.12.2007 год

№№ пп	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость по состоянию на 31.12.07г	Остаточная стоимость на 31.12.07г	В % к итогу
1	Машины и оборудование	24 237	14 136	76,25
2	Другие основные средства	6 794	4 405	23,75
	ИТОГО:	31 031	18 541	100

Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2007г. составила 24 096 тыс. руб.; на 31.12.2007г. 18 541 тыс. руб. Изменение стоимости основных фондов произошло за счет переоценки – 399 тыс. руб., приобретения основных фондов – 3 605 тыс. руб., выбытия – 1 046 тыс. руб. и уменьшения стоимости основных фондов за счет начисленного износа - 8 513 тыс. руб.

3.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Списание материально-производственных запасов в производство осуществлялось по единице себестоимости.

Резерв на сумму снижения стоимости материалов Обществом не создавался.

3.7. 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 течение периодов, к которым они относятся.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Реализация услуг, на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, Обществом в отчетном периоде не производилась.

Нереальной к взысканию задолженности на отчетную дату Обществом не признано. Резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

3.9. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49. Перед составлением годового отчета проведена инвентаризация материальных ценностей, основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов на 01.10.2007г., денежных средств, ценных бумаг, прочих финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет, расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов, резерва предстоящих расходов и платежей на 31.12.2007г.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

3.11. Резервы предстоящих расходов

Общество резервировало суммы на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год. Суммы на конец отчетного года определены исходя стажа работы персонала по состоянию на отчетную дату и в размерах определенных положением о материальном стимулировании высших менеджеров Общества, положением о премировании руководителей, специалистов и служащих Общества, с учетом начисления Единого социального налога.

3.12. Признание доходов

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

3.13. Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.14. Сравнительные данные

На начало отчетного периода 01.01.2007 года изменилась валюта баланса в результате переоценки основных средств:

№ строки баланса	На конец отчетного периода 31.12.2006 г.	На начало отчетного периода 01.01.2007 г.	Изменение
120 «Основные средства»	24 096	24 495	399
420 «Добавочный капитал»	0	508	508
460 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	15 933	15 824	-109
Валюта баланса	331 989	332 388	399

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Материально-производственные запасы (стр.210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 6023 тыс. руб., 2,49% от оборотных активов или 2,0 % от всех активов Общества.

4.2. Задолженность покупателей и заказчиков (стр.230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является оказание консультационных и управленческих услуг региональным сетевым компаниям, в том числе услуги по выполнению функций единоличного исполнительного органа РСК.

Выручка по основным видам деятельности в общей сумме выручки, составляет 90,27%.

4.2.1 Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет в сумме 5 923 тыс. руб. и представляют собой ссуды выданные сотрудникам.

4.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражено следующее:

№	Наименование	Сумма
1.	Покупатели и заказчики	46 904
	в том числе:	
	ОАО «Белгородэнерго»	7 275
	ОАО «Вологдаэнерго»	1 394
	ОАО «Владимирэнерго»	488
	ОАО «Нижновэнерго»	4 351
	ОАО «Орелэнерго»	5 454
	ОАО «Липецкэнерго»	1 640
	ОАО «Тверьэнерго»	826
	ОАО «Воронежэнерго»	1 129

42

	ОАО «Рязаньэнерго»	597
	ОАО «Ивэнерго»	374
	ОАО «Курскэнерго»	5 632
	ОАО «Костромаэнерго»	2 061
	ОАО «Калмэнерго»	411
	ОАО «Тамбовэнерго»	3 696
	ОАО «Ярэнерго»	5 609
	ОАО «Смоленскэнерго»	712
	ОАО Тулэнерго	1 038
	ООО «Энергострой»	347
	ОАО «Брянскэнерго»	3 870
2.	Авансы выданные	5 702
	в том числе:	
	ЗАО «Интерфакс Бизнес Сервис»	84
	Московская финансово-промышленная академия НОУ.	385
	ЗАО «Интерфакс-Юг»	47
	ООО «Адвекс Консалтинг»	98
	ООО «Информационное бюро Энерго-пресс»	68
	ООО «Файномика»	260
	ООО «Урал-Пресс Центр»	263
	ООО «ИТ-ЭнергоСервис»	4 240
	Прочее	257
3.	Прочие дебиторы	27 259
	в том числе:	
	Переплата по налогам в федеральный бюджет	21 036
	Переплата по налогам в областной бюджет	4 890
	Переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	166
	ООО «Спортин-Сервис»	370
	Прочее	797
	Итого краткосрочная дебиторская задолженность	79 865

4.3 Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражено следующее:

№	Наименование	Сумма
1.	Поставщики и подрядчики	44 654
	в том числе:	
	ОАО «Калугазэнерго» Калужские электрические сети	220
	ОАО «Корпоративные сервисные системы»	2 216
	ООО «Депозитарные и корпоративные тогии»	106
	ООО «Энергострой»	11 207
	ОАО «Мобильные ТелеСистемы»	482
	ЗАО «Компания ТрансТелеком»	121
	ОАО «МРСК Северо-Запада»	2 711
	ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	6 793
	ОАО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	17 476
	ОАО «МРСК Юга»	2 188
	Прочее	1 134
2.	Задолженность по оплате труда перед персоналом	10 612
3.	Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	307
4.	Задолженность по налогам и сборам	2067
5.	Прочие кредиторы	1 526
	в том числе:	

Расчеты по исполнительным листам	262
Расчеты с п/отчетными лицами	1 159
Прочее	105
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	59 166

4.4. Добавочный капитал (стр. 420 Бухгалтерского баланса)

Добавочный капитал Общества образовался в результате проведенной переоценки на 01.01.2007 года в сумме 508 тыс. руб. За отчетный год добавочный капитал уменьшился на 11 тыс. руб. в связи с списанием сумм по выбывшим основным фондам.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2007 года составил 497 тыс. руб.

4.5. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2007 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит:

Наименование	Общее количество шт.	Номинальная стоимость руб.
Обыкновенные акции	100 000 000	10 000 000
Привилегированные акции	-	-
Итого	100 000 000	10 000 000

Акции Общества принадлежит ОАО РАО «ЕЭС России».

4.6 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности и по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам за 2007 год.

За отчетный год выручка от оказания услуг по сравнению с прошлым годом увеличилась на 32,08 % и составила 983 360 тыс. руб.

Наименование	2006г.	2007г.	Отклонение	
			сумма	%
выручка всего (стр.010 формы №2)	744 497	983 360	238 863	32,08

За отчетный год себестоимость оказания услуг по сравнению с прошлым годом увеличилась на 38,65 % и составила 258 744 тыс. руб.

Наименование	2006г.	2007г.	Отклонение	
			сумма	%
себестоимость всего (стр.020 формы №2)	669 598	928 372	258 744	38,65

4.7. Арендованные основные средства

На забалансовом учете Общества числятся арендованные основные средства на общую сумму 11 609 тыс. руб. Данная стоимость была рассчитана исходя из стоимости имущества отраженной в договорах аренды за отчетный период. Среди арендованных основных средств числятся:

№	Арендодатель	№ договора	Предмет договора	Стоимость имущества по договору
1	ОАО "Корпоративные сервисные системы"	46-342/469169	Мебель	757
2	ОАО "Корпоративные сервисные системы"	46-245/46-9077	Мебель	2 973
3	ОАО "Корпоративные сервисные системы"	46-618	Оборудование	3 915
4	ОАО "Орелэнерго"	46-793	Мебель	1 039
5	ОАО "Орелэнерго"	46-794	Нежилое помещение	77
6	ОАО "Курскэнерго"	46-790	Нежилое помещение	97
7	ОАО "Курскэнерго"	46-789	Мебель	4
8	ОАО "Воронежэнерго"	46-814	Нежилое помещение	34
9	ОАО "Воронежэнерго"	46-813	Мебель	22
10	ОАО "Белгородэнерго"	46-806	Нежилое помещение	183
11	ОАО "Липецкэнерго"	46-692	Мебель	527
12	ОАО "Липецкэнерго"	46-791	Нежилое помещение	47
13	ОАО "Костромаэнерго"	46-800	Нежилое помещение	80
14	ОАО "Костромаэнерго"	46-799	Мебель	27
15	ОАО "Тамбовэнерго"	46-805	Мебель	38
16	ОАО "Тамбовэнерго"	46-804	Нежилое помещение	116
17	ОАО "Тверьэнерго"	46-795	Мебель	959
18	ОАО "Тверская энергетическая система"	46-796	Нежилое помещение	44
19	ОАО "Тверская энергетическая система"	46-797	Нежилое помещение	11
20	ОАО "Брянскэнерго"	46-803	Мебель	149
21	ОАО "Брянскэнерго2"	46-802	Нежилое помещение	249
22	ОАО "Ярэнерго"	46-808	Нежилое помещение	84
23	ОАО "Ярэнерго"	46-807	Оборудование	18
24	ОАО "Смоленскэнерго"	46-788	Оборудование	31
25	ОАО "Смоленскэнерго"	46-787	Нежилое помещение	128
Итого:				11 609

4.8. Отчет о движении денежных средств

Остаток денежных средств на начало отчетного периода Отчета о движении денежных средств не включает денежные средства в пути в размере 5000 тыс. руб. Поступление данных денежных средств в отчетном периоде отражено в Отчете о движении денежных средств по строке 050 «Прочие доходы (поступления)».

4.9. Доходы и Расходы

Выручку общества составляют продажа следующих услуг дочерним компаниям ОАО РАО «ЕЭС России».

№	Виды выручки	Сумма
1.	Выручка от продаж консалтинговых услуг	134 576
2.	Выручка от продаж услуг ЕИО	744 603
3.	Выручка от проведения регламентированных закупочных процедур	89 207
4.	Выручка от проведения технического аудита основной производственной деятельности	14 974
	Итого прочие расходы	983 360

Переменная часть вознаграждения по договорам оказания услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа признается в составе выручки того периода, в котором данное вознаграждение было одобрено Советом директоров соответствующей распределительно – сетевой компании. Так, в составе выручки за 2007 год вознаграждение по итогам работы распределительно – сетевых компаний за 2006 год составило 51 984 тыс. руб.

Прочие доходы состоят из:

№	Наименование	Сумма
1.	Реализация основных средств	1 355
2.	Реализация МПЗ	148
3.	Реализация других активов	3 838
4.	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	6 637
	в том числе:	
4.1	стоимость авиабилетов	27
4.2	услуги по проведению технического аудита	6610
5.	Превышение резерва под вознаграждение 2006г над фактическими выплатами по итогам инвентаризации	93 764
6.	Прочее	1
	Итого прочие расходы	105 743

Себестоимость общества состоит из:

№	Наименование	Сумма
1.	Материальные затраты	5 295
2.	Заработная плата	433 658
	В том числе Резерв на вознаграждение по итогам года	159 101
3.	Единый социальный налог	40 738
4.	Амортизация основных средств	8 513
5.	Прочие затраты	440 168
	В том числе:	
	Информационные услуги	17 816

Консультационные услуги	153 970
Аренда недвижимого имущества	48 113
Аренда транспортных средств	42 948
Прочее	177 321
Итого себестоимость реализации	928 372

В соответствии с Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, Положением о материальном стимулировании генерального директора, утвержденных Советом Директоров Общества, Общество начислило резерв на выплату вознаграждений по итогам года в сумме 166 348 тыс. руб. в т.ч. ЕСН – 7 247 тыс. руб.

Прочие расходы состоят из:

№	Наименование	Сумма
1.	Взносы	1 337
2.	Культурно-массовые и спортивные мероприятия	6 231
3.	Материальная помощь и другие выплаты работникам	34 629
4.	Выплаты совету директоров	1 777
5.	Невозмещаемый НДС	2 031
6.	Расходы на содержание социальной сферы	5 203
7.	Членские взносы	934
8.	Информационные, консультационные юридические услуги и судебные издержки	2 139
9.	Представительские расходы	2 202
10.	Расходы от реализации ОС и других активов	4 775
11.	Прочее	8 078
	Итого прочие расходы	69 336

4.10. Налоги

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общество применяет метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав. Моменты возникновения доходов и расходов при методе начисления определены статьями 271, 272, 316, 317 Налогового кодекса РФ. Исчисление налоговой базы по итогам 2007 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 271 063 тыс. руб., налог на прибыль, исчисленный по ставке 24%, составил 65 055 тыс. руб.

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС в соответствии с 21 главой Налогового кодекса РФ признается Обществом 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, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

Сумма начисленного к уплате налога на добавленную стоимость за 2007 год составляет 96 792 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на имущество определяется Обществом исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса Общества. Основные средства учитываются по восстановительной стоимости. Сумма налога на имущество за 2007 год составляет 485 тыс. руб.

Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах, регламентирующим порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

4.11. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Обязанность и правила формирования таких показателей установлены ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Переход от бухгалтерской прибыли к налоговой за 2007 год отражен в таблице:

№№	Показатель	Сумма
1.	Прибыль (убыток) по форме 2 (стр.140)	91 560
2.	Постоянные разницы	68 884
2.1.	Безвозмездная передача (получение) имущества	148
2.2.	Материальная помощь, социальные льготы и т.п. работникам, пенсионерам и т.д.	39 832
2.3.	Амортизация ОС	106
2.4.	Прибыль прошлых лет	(6 637)
2.5.	Расходы прошлых налоговых периодов, учитываемые в прошлых налоговых периодах на основании уточненной декларации	2 013
2.6.	Прочие	33 422
3.	Вычитаемые временные разницы	107 000
3.1.	Сумма убытка при реализации ОС, перенесенная на будущее	(13)
3.2.	Прочие	107 013
4.	Налогооблагаемые временные разницы	2 270
4.1.	Амортизация ОС (сумма амортизации для целей налогового учета больше суммы амортизации для целей бухгалтерского учета)	272
4.2.	Расходы, принимаемые в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов (лицензии, программное обеспечение, т.п.)	1 998
	Итого	173 614
	ДАННЫЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ	
5.	Итого прибыль (убыток) по стр.050 Листа 02 Налоговой декларации текущего налогового периода	265 174
6.	Итого доначислена прибыль по стр.050 Листа 02 Налоговой декларации прошлых налоговых периодов	5 891

4.12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках)

Наименование	2007 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	51 250 830
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,5125

4.13. Аффилированные лица

В соответствии с планами стратегического развития ОАО «МРСК Центра», в 2005г были переданы функции единоличного исполнительного органа (далее ЕИО) ОАО «Костромаэнерго», а в 2006г переданы функции ЕИО следующих РСК: ОАО «Белгородэнерго», ОАО «Ярэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «Ивэнерго», ОАО «Нижновэнерго», ОАО «Ростовэнерго», ОАО «Владимирэнерго», ОАО «Тулаэнерго», ОАО «Липецкэнерго», ОАО «Костромаэнерго».

Продажа продукции аффилированным лицам

Формирование стоимости услуг, оказываемых аффилированным лицам, производится на базе стоимости приобретаемых сторонних услуг и себестоимости собственных затрат, а также процента рентабельности, устанавливаемого решением единственного учредителя. Выручка Общества от реализации своих услуг аффилированным лицам составила без НДС:

Наименование	2007 год
ОАО «Орелэнерго»	17 782
ОАО «Брянскэнерго»	26 452
ОАО «Волгоградэнерго»	70 305
ОАО «Ивэнерго»	23 473
ОАО «Астраханьэнерго»	21 122
ОАО «Калугаэнерго»	25 305
ОАО «Костромаэнерго»	38 068
ОАО «Курскэнерго»	48 113
ОАО «Липецкэнерго»	55 074
ОАО «Рязаньэнерго»	30 077
ОАО «Смоленскэнерго»	37 779
ОАО «Ставропольэнерго»	772
ОАО «Тамбовэнерго»	24 311
ОАО «Тверьэнерго»	35 230
ОАО «Тулаэнерго»	45 609
ОАО «Ярэнерго»	40 591
ОАО «Нижновэнерго»	59 653
ОАО «Ростовэнерго»	74 501
ОАО «Белгородэнерго»	98 377
ОАО «Владимирэнерго»	41 101
ОАО «Воронежэнерго»	49 624
ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»	5 035
ОАО «Московская городская электросетевая компания»	4 790
ОАО «Калмэнерго»	186
ОАО «Кубаньэнерго»	50 732
ОАО «Вологдаэнерго»	58 563
ОАО «Дагэнерго»	362
ОАО «КЭУК»	373
ИТОГО	983 360

Закупки у аффилированных лиц

Стоимость услуг (без НДС), оказанных аффилированными лицами, составила:

Наименование	виды услуг	2007 год
ОАО «Белгородэнерго»	аренда	41 951
ОАО РАО «ЕЭС России»	услуги оценщика	46
ОАО «Калугазэнерго»	аренда	2 508
ОАО «Костромаэнерго»	аренда	31
ОАО «Орелэнерго»	аренда	58
ОАО «Брянскэнерго»	аренда	20
ОАО «Курскэнерго»	аренда	51
ОАО «Липецкэнерго»	аренда	49
ОАО «Смоленскэнерго»	аренда	83
ОАО «Тамбовэнерго»	аренда	51
ОАО «Тверьэнерго»	аренда	54
ОАО «Ярэнерго»	аренда	51
ОАО «Воронежэнерго»	аренда	18
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	консультационные услуги	61 295
ОАО «МРСК Северо-Запада»	консультационные услуги	16 443
ОАО «МРСК Юга»	консультационные услуги	47 271
ОАО «Оренбургэнерго»	услуги по организации и проведению соревнований	780
Итого		170 760

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

Дебиторская задолженность:

Наименование	виды услуг	2007 год
ОАО «Белгородэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	7 275
ОАО «Липецкэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	1 640
ОАО «Тверьэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	826
ОАО «Воронежэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	1 129
ОАО «Владимирэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	488
ОАО «Тулэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	1 038
ОАО «Вологдаэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	1 394
ОАО «Курскэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	5 632
ОАО «Нижевэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	4 351
ОАО «Ярэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	5 609
ОАО «Смоленскэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	712
ОАО «Костромаэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	2 061
ОАО «Орелэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	5 454
ОАО «Брянскэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	3 870
ОАО «Калмэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	411

ОАО «Рязаньэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	597
ОАО «Тамбовэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	3 696
ОАО «Ивэнерго»	регламентированные закупки, ЕИО	374
ИТОГО		46 557

Кредиторская задолженность:

		тыс. руб.
Наименование	виды услуг	2007 год
ОАО «Калугаэнерго»	аренда	220
ОАО РАО «ЕЭС России»	услуги оценщика	54
ОАО «МРСК Северо-Запада»	консультационные услуги	2 711
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	консультационные услуги	6 793
ОАО «МРСК Юга»	консультационные услуги	2 188
ИТОГО		11 966

4.14. События после отчетной даты

Реорганизация

Создание ОАО «МРСК Центра» является неотъемлемой частью утвержденного плана реформирования российской электроэнергетики, который предусматривает межрегиональную интеграцию вновь созданных предприятий после разделения энергокомпаний по видам бизнеса.

Первоначальная конфигурация МРСК была утверждена Распоряжением Правительства РФ №77-р от 26.01.06г., согласно которой в состав ОАО «МРСК Центра» входило 24 региональных сетевых компании.

В настоящее время в соответствии с Распоряжением Правительства РФ №1857-р от 19.12.2007 г. конфигурация МРСК изменена. Распоряжение Правительства РФ №77-р от 26.01.06 г. признано утратившим силу.

3 декабря 2007 года Совет директоров ОАО «МРСК-Центра» одобрил реорганизацию компании в форме присоединения к ней: ОАО «Белгородэнерго», ОАО «Брянскэнерго», ОАО «Воронежэнерго», ОАО «Курскэнерго», ОАО «Липецкэнерго», ОАО «Орелэнерго», ОАО «Тамбовэнерго», ОАО «Смоленскэнерго», ОАО «Тверьэнерго», ОАО «Ярэнерго», ОАО «Костромаэнерго». Присоединение указанных компаний произойдет в 2008 году.

Размещение дополнительных акций

11 февраля 2008 года решением Совета директоров ОАО «МРСК Центра» утверждено увеличение Уставного капитала ОАО «МРСК-Центра» путем размещения 42 118 200 000 акций номинальной стоимостью 10 копеек посредством:

- Размещения дополнительных именных акций в количестве 42 118 200 000 штук. Способ размещения – конвертация акций ОАО «Белгородэнерго», ОАО «Брянскэнерго», ОАО «Воронежэнерго», ОАО «Курскэнерго», ОАО «Липецкэнерго», ОАО «Орелэнерго», ОАО «Тамбовэнерго», ОАО «Смоленскэнерго», ОАО «Тверьэнерго», ОАО «Ярэнерго», ОАО «Костромаэнерго».

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена в 2008 году Общим собранием акционеров Общества по итогам работы за 2007 год.

Генеральный директор



Е.Ф. Макаров

Главный бухгалтер

С.Ю. Пузенко