

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской отчетности ОАО «Межрегиональной распределительной сетевой компании Центра и Северного Кавказа» за 2005 год.

I. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Северного Кавказа» (далее «Общество») зарегистрировано 17 декабря 2004 г. В отчетном периоде (с 17 декабря 2004 г. по 31 декабря 2005 г.) Общество занималось оказанием консалтинговых и консультационных услуг.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2005 г. составила 127 человек.

Общество зарегистрировано по адресу г.Тверь, пр.Калинина 55, имеет филиалы в Нижнем Новгороде, Калуге, Ростове и Курске.

Учредитель Общества Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации ОАО РАО «ЕЭС России».

Органы управления Общества

- 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 Общества:

- Раппопорт Андрей Натанович - член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС»;
- Бранис Александр Маркович - директор «Prosperity Capital Management Ltd»;
- Бурнашев Дмитрий Александрович - начальник Департамента бизнес-планирования Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»;
- Дёмин Андрей Александрович - начальник Департамента управления региональными сетевыми комплексами ОАО «ФСК ЕЭС»;


07 МАЯ 2006

- Макаров Евгений Федорович - генеральный директор ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа»;
- Никулов Александр Евгеньевич - директор ЗАО «Промрегионхолдинг»;
- Тузов Михаил Юрьевич - заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС»;
- Чикунов Александр Васильевич - член Правления, руководитель Центра по реализации проектов реформирования АО-энерго Центра правления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»;
- Чистяков Александр Николаевич - первый заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС».

Председатель Совета директоров Общества - член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС» Раппопорт Андрей Натанович;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Генеральный директор ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа» - Макаров Евгений Федорович.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- | | |
|----------------|--|
| 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» |
| Баитов А. В. | Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС» |
| Коляго Д.С. | Главный специалист Департамента управления региональным сетевым комплексом ОАО «ФСК ЕЭС» |
| Парфенова А.Л. | Ведущий специалист Департамента методологии учета и внутреннего аудита ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа» |

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

М. Ю. Сидорова
11 МАЯ 2008

13

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Компьютерная техника	3-5
Средства связи	10-15
Прочие	5-20

По объектам стоимостью не более 10 000 руб. за единицу амортизация не начисляется, в соответствии с принятой учетной политикой организации данные объекты списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Резерв на сумму снижения стоимости материалов Обществом не создавался.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. 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.

М. Ю. Смирнов

01 МАР 2005

14

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

8. 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.

9. Резервы предстоящих расходов

Общество резервировало суммы на предстоящую выплату вознаграждения по итогам работы за год. Суммы на конец отчетного года определены исходя из 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.

10. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

11. 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.

12. Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Общества изменения не вносились. В учетную политику Общества на 2006 г. внесены изменения в соответствии с изменениями к ПБУ 6/1 «Учет основных средств, утвержденных приказом

И. А. МАР
И. А. МАР 2006

10

Минфина №147н от 12 декабря 2005 г. В остальные разделы учетной политики изменения не вносились.

13. Вступительные и сравнительные данные

В соответствии с п.13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» первым отчетным годом для организаций вновь созданных после 1 октября, считается период с даты их государственной регистрации - по 31 декабря следующего года. Общество зарегистрировано 17 декабря 2004 г. Соответственно отчетность за 2005 год вступительного сальдо не имеет.

И. Жуков

01 МАЯ 2006

III. Раскрытие существенных показателей

1. Акции Общества

По состоянию на 31 декабря 2005 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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».

2. Арендованные основные средства

На забалансовом учете Общества числятся арендованные основные средства на общую сумму 14 253 тыс.руб. Данная стоимость была рассчитана как сумма арендных платежей за отчетный период. Среди арендованных основных средств числятся:

№	Филиал	Арендодатель	Арендованная площадь, кв.м.	Арендная плата за отчетный период, тыс.руб.
1.	Центральный аппарат (г.Москва)	ОАО «Белгородэнерго»	876,98 (офис) 1 147,53 (вспомогательные)	11 687
2.	Верхневолжский филиал (г.Нижний Новгород)	ЗАО «Новая Фабрика»	640,7	1 271
3.	Западный филиал (г.Калуга)	ОАО «Калугаэнерго»	26,4	38
4.	Южный филиал (г.Ростов-на-Дону)	ОАО «Ростовэнерго»	484,5	1 257
	Итого			14 253

Н. Дрозд

3. Краткосрочная дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражено следующее:

		тыс.руб.
№	Наименование	Сумма
1.	Покупатели и заказчики	65 380
	в том числе:	
	АО Белгородэнерго	14 558
	АО ВолгоградЭнерго	7 844
	АО Липецкэнерго	6 675
	АО ТверьЭнерго	6 147
	АО Воронежэнерго	5 000
	АО Ростовэнерго	4 431
	АО ВладимирЭнерго	2 064
	АО Ивэнерго	1 080
	АО Калугаэнерго	1 149
	АО Курскэнерго	1 974
	АО Нижновэнерго	2 537
	АО Ярэнерго	2 355
	АО Смоленскэнерго	2 547
	АО Ставропольская ГРЭС	2 374
	АО ТулЭнерго	2 604
	АО Московская областная электросетевая компания	1 940
	АО БрянскЭнерго	101
2.	Авансы выданные	7 270
	в том числе:	
	ООО «Ай Ти Пауэр»	3 835
	ООО «АТП-Энергия»	721
	Государственное образовательное учреждение Академия Народного Хозяйства при Правительстве РФ	800
	Прочее	1 914
3.	Прочие дебиторы	32 494
	в том числе:	
	переплата по налогам в федеральный бюджет	17 259
	переплата по налогам в бюджеты субъектов РФ	14 901
	Прочее	334
	Итого краткосрочная дебиторская задолженность	105 144

М.И. Сидорова
01.04.2005

4. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражено следующее:

№	Наименование	Сумма тыс.руб.
1.	Поставщики и подрядчики	17 856
	в том числе:	
	ОАО Корпоративные Сервисные системы	5 182
	ООО Файномика	5 274
	АО Белгородэнерго	2 930
	ЗАО Евроменеджмент	1 132
	ООО Кеско-М	965
	АО Ростовэнерго	804
	Прочее	1 569
2.	Задолженность по оплате труда перед персоналом	6 608
3.	Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1 814
4.	Задолженность по налогам и сборам	1 233
5.	Прочая кредиторская задолженность	10 212
	в том числе:	
	НДС в неоплаченной продукции	9 973
	Прочее	239
	Итого краткосрочная кредиторская задолженность	37 723

5. Доходы и расходы

Выручку общества составляет продажа консультационных услуг дочерним компаниям ОАО РАО «ЕЭС России» (см. пояснение 8).

В составе себестоимости реализованных услуг были учтены следующие расходы:

№	Наименование	Сумма тыс.руб.
1.	Материальные затраты	4 518
2.	Заработная плата	165 102
	В том числе Резерв на вознаграждение по итогам года	79 241
3.	Единый социальный налог	15 025
4.	Амортизация основных средств	355
5.	Прочие затраты	150 872
	В том числе:	
	Информационные услуги третьих лиц	100 343
	Консультационные услуги третьих лиц	14 359

В. Бугаев
01.МАР

Аренда недвижимого имущества	14 215
Аренда транспортных средств	6 638
Прочее	15 317
Итого себестоимость реализации	335 872

В соответствии с положением о материальном стимулировании высших менеджеров, положением о материальном стимулировании генерального директора и положением о премировании руководителей, специалистов и служащих, утвержденных Советом Директоров Общества, Общество начислило резерв на выплату вознаграждений по итогам года а сумме 79 241 тыс.руб.

Прочие внереализационные расходы состоят из следующих групп:

№	Наименование	Сумма
1.	Проведение корпоративных мероприятий	1 461
2.	Благотворительность	1 000
3.	Прочее	2 544
	Итого внереализационные расходы	5 005

6. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере оплаты продукции (услуг). В связи с этим за отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила 52 757 тыс. руб., тогда как по способу признания выручки в бухгалтерском учете эта сумма составила бы 62 730 тыс. руб., соответственно отклонение равно 9 973 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года в бухгалтерском балансе, в составе прочей кредиторской задолженности отражен отложенный НДС по неоплаченной выручке в сумме 9 973 тыс. руб. по продажам отчетного года.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 608 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 2 643 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, расходов производственного характера.

Общая отложенного налогового актива (ОНА), повлиявшего на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения

И. Б. Бугаев

90

текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 7 651 тыс. руб. Она связан с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по начисленному резерву на выплату вознаграждения по итогам работы за 2005 год.

Налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета в отчетном периоде не возникало.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2005 г. составила 49 592 тыс. руб.

7. 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	2005 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	2 445 967
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.акций	100 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0245

8. Аффилированные лица

В соответствии с решением Совета директоров ОАО «РАО ЕЭС России» от 23 апреля 2004 года в ОАО «МРСК Центра и Северного Кавказа» должны войти 32 региональных сетевых компании (РСК) Центрального региона и Северного Кавказа. На отчетную дату, в зону ответственности МРСК-1 входят 28 РСК, образованные в тех регионах, где уже произошло разделение энергетических компаний по видам деятельности. РСК входящие в зону ответственности Общества контролируются РАО «ЕЭС России»

И. Жуков

Головное общество

Общество контролируется РАО «ЕЭС России», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества

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:

Тыс.руб.

Наименование	2005 год
ОАО Орелэнерго	8 123
ОАО Брянскэнерго	7 477
ОАО Волгоградэнерго	23 271
ОАО Ивэнерго	6 406
ОАО Астраханьэнерго	5 916
ОАО Калугаэнерго	8 656
ОАО Костромаэнерго	6 837
ОАО Курскэнерго	15 579
ОАО Липецкэнерго	19 799
ОАО Рязаньэнерго	9 594
ОАО Смоленскэнерго	15 109
ОАО Ставропольэнерго	14 083
ОАО Тамбовэнерго	8 251
ОАО Тверьэнерго	18 234
ОАО Тулаэнерго	15 448
ОАО Ярэнерго	13 970
ОАО Нижновэнерго	23 946
ОАО Ростовэнерго	28 881
ОАО Белгородэнерго	39 190
ОАО Владимирэнерго	8 965
ОАО Воронежэнерго	8 470
ОАО Московская областная электросетевая компания	42 295
ИТОГО	348 502

Закупки у аффилированных лиц

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

В. Дум
МАР 2005

Тыс.руб.

Наименование	2005 год
ОАО Белгородэнерго	8 949
Итого	8 949

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

тыс.руб.

Наименование	2005 год
АО Белгородэнерго	14 558
АО ВолгоградЭнерго	7 844
АО Липецкэнерго	6 675
АО ТверьЭнерго	6 147
АО Воронежэнерго	5 000
АО ВладимирЭнерго	2 064
АО ТулЭнерго	2 604
АО Ростовэнерго	4 431
АО Ивэнерго	1 080
АО Калугаэнерго	1 149
АО Курскэнерго	1 974
АО Нижновэнерго	2 537
АО Ярэнерго	2 355
АО Смоленскэнерго	2 547
АО Ставропольская ГРЭС	2 374
АО Московская областная электросетевая компания	1 940
АО Брянскэнерго	101
ИТОГО	65 380

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	2005 год
АО Белгородэнерго	2 930
ИТОГО	2 930

9. Информация по сегментам

М. В. В. В.
2006

Общество в отчетном периоде, осуществляло свою деятельность на территории Российской Федерации, услуги предоставляемые покупателям носят однородный характер. В связи с вышеизложенным Общество не выделяет отчетные сегменты.

10. События после отчетной даты

Дивиденды

Совет директоров Общества принял решение предложить Общему собранию акционеров утвердить дивиденд за 2005 год в размере 0,1982 руб. на одну обыкновенную акцию. Общая сумма годовых дивидендов составит 1 982 000 руб. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2006 г.

Главный бухгалтер _____

