

RSM Top-Audit

АКГ "РСМ Топ-Аудит"

119017, г. Москва, ул. Большая Ордынка, д. 54, стр. 2

Тел./факс: 7 (495) 363 2848, 981 4121

www.top-audit.ru E-mail: mail@top-audit.ru

23.03.2010 г. Эл-426

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2009 год

Акционерам Открытого акционерного Общества «Системный оператор Единой энергетической системы»

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ Топ-Аудит".

Юридический адрес: 119017, Москва, ул. Большая Ордынка, д. 54, стр.2.

Почтовый адрес: 119017, Москва, ул. Большая Ордынка, д. 54, стр.2.

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21

ИНН 7722020834

Свидетельство о государственной регистрации от 02 апреля 1992 года № 360.640, выдано Московской регистрационной палатой.

Лицензия № 0002233 от 14 декабря 2007 г. выданная Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области сроком до 14 декабря 2012 г.

ООО «РСМ Топ-Аудит» является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Некоммерческое Партнерство «РОССИЙСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АУДИТОРОВ» (свидетельство о членстве № 984-ю, ОРНЗ 10305006873), местонахождение: 107045, Москва, Колокольников пер., д.2.

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Системный оператор Единой энергетической системы»
(сокращенное наименование ОАО «СО ЕЭС»);

Место нахождения: Россия, 109074, г. Москва, Китайгородский проезд, д. 7 стр. 3.

Основной государственный регистрационный номер 1027700201352.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 001.025.494 выдано Московской регистрационной палатой 17 июля 2002 года.

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Системный оператор Единой энергетической системы» (в дальнейшем - ОАО «СО ЕЭС») за период с 1 января по 31 декабря 2009 года.

Бухгалтерская отчетность ОАО «СО ЕЭС» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган ОАО «СО ЕЭС».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 года № 696);
- Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности САО НП «Российская коллегия аудиторов»;
- Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «РСМ Топ-Аудит».
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

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

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

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

Директор по аудиту

Квалификационный аттестат аудитора № 010638
выдан в соответствии с решением ЦАЛАК Минфина
России от 28 марта 2002 года на неограниченный
срок.

Член саморегулируемой организации
Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия
Аудиторов», ОРНЗ в Реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 29605011647



Н.А.Данцер

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационный аттестат аудитора № К 017072
выдан в соответствии с решением ЦАЛАК Минфина
РФ от 28 мая 1998 года на неограниченный срок.

Член саморегулируемой организации
Некоммерческое партнерство «Институт
Профессиональных Аудиторов», ОРНЗ в Реестре
аудиторов и аудиторских организаций - 29802001151

О.Р.Коловертнова

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 года

Организация **ОАО "СО ЕЭС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности *Деятельность по распределению электроэнергии*

Организационно-правовая форма \ форма собственности *Открытое акционерное общество / федеральная собственность*

Единица измерения *тыс.руб*

Местонахождение [Адрес] *109074, г.Москва, Китайгородский проезд, д.7, стр.3*

КОДЫ	
Форма N1 по ОКУД	0710001
Дата [год, месяц, число]	2009 I 12 I 31
по ОКПО	59012820
ИНН	7705454461
по ОКВЭД	40.10.3
по ОКОПФ/ОКФС	47 12
по ОКЕИ	384

Дата утверждения

Дата отправки [принятия]

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I	A	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	3.1	110	386 531	468 740
в том числе:				
права на патенты, программы, товарные знаки (знаки обслуживания),		111	377 274	452 314
иные аналогичные с перечисленными права и активы		112	-	-
организационные расходы		113	-	-
деловая репутация организации		114	9 257	16 426
другие виды нематериальных активов		120	10 766 350	11 382 174
Основные средства	3.2	120		
в том числе:				
земельные участки и объекты природопользования		121	355 991	374 658
здания, машины и оборудование, сооружения		122	10 251 310	10 829 103
другие виды основных средств		123	159 049	178 413
Незавершенное строительство	3.3	130	2 290 636	2 560 460
Доходные вложения в материальные ценности		135	548	110
в том числе:				
имущество для передачи в лизинг		136	-	-
имущество предоставляемое по договору аренды		137	548	110
Долгосрочные финансовые вложения	3.4	140	1 037 149	1 031 845
в том числе:				
инвестиции в дочерние общества		141	1 037 137	1 031 838
инвестиции в зависимые общества		142	-	-
инвестиции в другие организации		143	12	7
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		144	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения		148	-	-
Отложенные налоговые активы	3.5	145	1 153	3 169
Прочие внеоборотные активы	3.1	150	450 511	480 509
ИТОГО по разделу I		190	14 932 878	15 927 007

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	А	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	3.6	210	91 383	125 557
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		211	26 414	35 155
животные на выращивании и откорме		212	-	-
затраты в незавершенном производстве		213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи		214	17 979	17 977
товары отгруженные		215	-	-
расходы будущих периодов		216	46 990	72 425
прочие запасы и затраты		217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		220	115 425	122 234
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	3.7	230	1 042 045	3 047 560
в том числе:				
покупатели и заказчики		231	14 054	12 803
векселя к получению		232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		233	-	-
авансы выданные		234	1 026 924	3 029 221
прочие дебиторы		235	1 067	5 536
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	3.7	240	1 093 659	1 265 914
в том числе:				
покупатели и заказчики		241	241 367	447 966
векселя к получению		242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ		243	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		244	-	-
авансы выданные		245	770 861	739 059
прочие дебиторы		246	81 431	78 889
Краткосрочные финансовые вложения		250	-	-
в том числе:				
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		251	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения		253	-	-
Денежные средства		260	5 396 160	6 097 884
в том числе:				
касса		261	526	3 089
расчетные счета		262	5 394 225	6 093 537
валютные счета		263	-	-
прочие денежные средства		264	1 409	1 258
Прочие оборотные активы		270	-	-
ИТОГО по разделу II		290	7 738 672	10 659 149
БАЛАНС		300	22 671 550	26 586 156

ПАССИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	A	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	3.12	410	709 859	2 576 367
Собственные акции, выкупленные у акционеров		411	-	-
Добавочный капитал		420	8 083 346	10 535 582
Резервный капитал		430	101 225	101 225
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431	101 225	101 225
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432	-	-
Целевое финансирование		450	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		470	1 782 957	7 181 794
ИТОГО по разделу III		490	10 677 387	20 394 968
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты	3.10	510	8 246 817	4 798 972
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты		511	1 675 902	2 438 617
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		512	6 570 915	2 360 355
Отложенные налоговые обязательства	3.8	515	29 686	61 210
Прочие долгосрочные обязательства		520	-	-
ИТОГО по разделу IV		590	8 276 503	4 860 182
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Займы и кредиты	3.10	610	10 458	6 912
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		611	10 458	6 912
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		612	-	-
Кредиторская задолженность	3.11	620	3 707 193	1 324 066
в том числе:				
поставщики и подрядчики		621	246 419	391 537
задолженность по оплате труда перед персоналом		622	305 010	323 052
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами		623	31 590	26 353
задолженность по налогам и сборам		624	412 297	468 454
прочие кредиторы		625	2 711 842	114 669
векселя к уплате		626	-	-
авансы полученные		627	35	1
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		628	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		630	-	-
Доходы будущих периодов		640	9	28
Резервы предстоящих расходов и платежей		650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства		660	-	-
ИТОГО по разделу V		690	3 717 660	1 331 006
БАЛАНС		700	22 671 550	26 586 156

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

АКТИВ	Примечание	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Арендованные основные средства		910	643 246	711 479
в том числе по лизингу		911	-	-
Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение		920	584	128
Материалы, принятые в переработку		925	-	-
Товары, принятые на комиссию		930	-	-
Оборудование, принятое для монтажа		935	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		940	340	2 441
Обеспечение обязательств и платежей полученные		950	50 000	164 283
Обеспечение обязательств и платежей выданные		960	1 097	308
Износ основных средств		970	892	1 040
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов		980	236	315
Нематериальные активы, полученные в пользование		990	593 345	759 528
Бланки строгой отчетности		991	33	75
Основные средства, сданные в аренду		992	-	-
Имущество, находящееся в федеральной собственности		993	96 797	96 830

Руководитель

Главный бухгалтер

23 марта 2010 года



А.О. Батов

М.С. Седакин

Отчет о прибылях и убытках
за 2009 год

Организация **ОАО "СО ЕЭС"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности *Деятельность по распределению электроэнергии*
Организационно-правовая форма \ форма собственности *Открытое акционерное общество/ федеральная собственность*
Единица измерения *тыс. руб.*

Форма N2 по ОКУД
Дата [год, месяц, число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
2009 12 31
59012820
7705454461
40.10.3
47/12
384

Наименование показателя	Примечание	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущ. года
I	A	2	3	4
1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	3.14			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		010	16 252 998	13 348 471
<i>услуг по оперативно-диспетчерскому управлению</i>		011	16 216 972	13 311 107
<i>прочих товаров, услуг</i>		012	36 026	37 364
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг		020	(12 429 906)	(10 267 732)
в том числе проданных:				
<i>услуг по оперативно-диспетчерскому управлению</i>		021	(12 404 182)	(10 249 468)
<i>прочих товаров, услуг</i>		022	(25 724)	(18 264)
Валовая прибыль		029	3 823 092	3 080 739
Коммерческие расходы		030	-	-
Управленческие расходы		040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж		050	3 823 092	3 080 739
II. Прочие доходы и расходы	3.15			
Проценты к получению		060	202 943	101 632
Проценты к уплате		070	(32 851)	(32 851)
Доходы от участия в других организациях		080	2 035	-
Прочие доходы		090	398 806	139 834
Прочие расходы		100	(771 269)	(5 105 049)
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	3 622 756	(1 815 695)
Отложенный налоговый актив	3.16	141	2 063	702
Отложенное налоговое обязательство	3.16	142	(31 856)	(18 263)
Текущий налог на прибыль	3.16	150	(818 548)	(789 964)
Иные аналогичные обязательные платежи		146	(244)	(337)
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		151	(848 585)	(807 862)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)		190	2 774 171	(2 623 557)
СПРАВОЧНО				
Постоянные налоговые обязательства (активы)	3.16	200	123 790	1 243 292

(руб.)

Наименование показателя	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
СПРАВОЧНО.				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	3.18	201	0,1053	-1,9196
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	3.18	202	0,1053	-1,9196

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Прим.	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	А	2	3	4
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании				
прибыль		210	216	1 516
убыток		211	8 724	187
Прибыль (убыток) прошлых лет				
прибыль		220	1 331	291
убыток		221	3 059	4 671
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств				
прибыль		230	-	-
убыток		231	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				
прибыль		240	347 648	67 074
убыток		241	375 255	283 638
Отчисления в оценочные резервы				
убыток		250	63 796	57 970
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности				
прибыль		260	68	17
убыток		261	21	311

Руководитель

Главный бухгалтер



А.О. Батов

М.С. Седякин

23 марта 2010 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

за 2009 год

Организация **ОАО "СО ЕЭС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности *Деятельность по распределению электроэнергии*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество/федеральная собственность*

Единица измерения тыс. руб.

Форма N3 по ОКУД

Дата [год, месяц, число]

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ\ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710003

2009 \ 12 \ 31

59012820

7705454461

40.10.3

47\12

384

I. Изменение капитала

Показатель наименование	код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	1 340 135	1 834 581	67 008	4 453 977	7 695 701
2008 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	011	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	012	x	-	x	-	-
Изменения правил бухгалтерского учета	013	x	-	x	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	1 340 135	1 834 581	67 008	4 453 977	7 695 701
Результат от пересчета иностранных валют	023	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	025	x	x	x	(2 623 557)	(2 623 557)
Дивиденды	026	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	34 217	(34 217)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	999 298	2 548 211	-	-	3 547 509
дополнительного выпуска акций	041	999 298	x	x	x	999 298
увеличения номинальной стоимости акций	042	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	043	-	x	x	-	-
прочее	044	-	2 548 211	-	-	2 548 211
Уменьшение величины капитала за счет:	050	(1 629 574)	-	-	-	(1 629 574)
уменьшения номинала акций	051	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	052	(1 629 574)	x	x	x	(1 629 574)
реорганизация юридического лица	053	-	x	x	-	-
прочее	054	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	709 859	4 382 792	101 225	1 796 203	6 990 079
2009 год (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	061	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	062	x	3 700 554	x	(18 954)	3 681 600
Изменения правил бухгалтерского учета	063	x	-	x	5 708	5 708
Остаток на 1 января отчетного года	100	709 859	8 083 346	101 225	1 782 957	10 677 387
Результат от пересчета иностранных валют	103	x	0	x	x	-
Чистая прибыль	105	x	x	x	2 774 171	2 774 171
Дивиденды	106	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	1 866 508	5 076 902	-	-	6 943 410
дополнительного выпуска акций	121	1 866 508	x	x	x	1 866 508
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
прочее	124	-	5 076 902	-	-	5 076 902
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(2 624 666)	-	2 624 666	-
уменьшения номинала акций	131	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	132	-	x	x	x	-
реорганизация юридического лица	133	-	x	x	-	-
прочее	134	-	(2 624 666)	-	2 624 666	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	2 576 367	10 535 582	101 225	7 181 794	20 394 968

II. РЕЗЕРВЫ

Показатель наименование	код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
данные предыдущего года	150	67 008	34 217	-	101 225
данные отчетного года	151	101 225	-	-	101 225
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
данные предыдущего года	152	-	-	-	-
данные отчетного года	153	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	160	41 276	47 597	(41 276)	47 597
данные отчетного года	161	47 597	58 516	(47 597)	58 516
резерв под обесценение финансовых вложений					
данные предыдущего года	162	-	10 373	-	10 373
данные отчетного года	163	10 373	5 280	-	15 653
резерв по обязательствам, возникающим вследствие признания деятельности прекращаемой					
данные предыдущего года	164	-	-	-	-
данные отчетного года	165	-	-	-	-
резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности					
данные предыдущего года	166	-	-	-	-
данные отчетного года	167	-	-	-	-
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
данные предыдущего года	168	-	-	-	-
данные отчетного года	169	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
резерв на выплату вознаграждения по итогам года					
данные предыдущего года	180	-	-	-	-
данные отчетного года	181	-	-	-	-
резерв на оплату отпусков (включая отчисления)					
данные предыдущего года	182	-	-	-	-
данные отчетного года	183	-	-	-	-
резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет					
данные предыдущего года	184	-	-	-	-
данные отчетного года	185	-	-	-	-
резерв на ремонт основных средств					
данные предыдущего года	186	-	-	-	-
данные отчетного года	187	-	-	-	-
прочие					
данные предыдущего года	188	-	-	-	-
данные отчетного года	189	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	10 677 396		20 394 996	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности - всего	210	1 909	1 828	-	-
в том числе:					
на выплаты чернобыльцам	211	-	-	-	-
Прочие	212	1 909	1 828	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	24	-	-	-
в том числе:					
Прочие	221	24	-	-	-
	222	-	-	-	-

Руководитель

Главный бухгалтер

23 марта 2010 года



А.О. Батов

М.С. Седякин

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2009 год

Организация **ОАО "СО ЕЭС"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности *Деятельность по распределению электроэнергии*
Организационно-правовая форма\форма собственности
Открытое акционерное общество/ федеральная собственность
Единица измерения тыс.руб.

Форма N4 по ОКУД
Дата [год, месяц, число]
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ\ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
2009	12	31
59012820		
7705454461		
40.10.3		
47 12		
384		

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	5 396 049	2 426 337
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	18 964 236	15 520 595
Поступление приобретенной иностранной валюты	030	951 590	541 314
Поступления по чрезвычайным обстоятельствам	040	-	-
Поступление денег со счета внутри организации	045	9 574 128	7 693 423
Прочие доходы (поступления)	050	122 568	60 871
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(3 605 149)	(3 565 204)
на оплату труда	160	(5 913 622)	(4 678 094)
на выплату дивидендов, процентов	170	-	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(3 999 330)	(2 753 103)
выплаты по чрезвычайным обстоятельствам	181	-	-
перечисление со счета на счет внутри организации	182	(9 574 128)	(7 693 423)
социальные выплаты	183	(219 599)	(165 291)
на расчеты с внебюджетными фондами	184	(770 597)	(674 297)
на прочие расходы (выплаты)	190	(1 351 839)	(854 332)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	4 178 258	3 432 459
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	200	9 335
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	19	-
Полученные дивиденды	230	2 035	-
Полученные проценты	240	212 660	112 820
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	-
Прочие поступления	260	-	-
Приобретение дочерних организаций	280	-	(20 001)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(4 375 319)	(4 611 485)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	(63)
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	-
Прочие расходы	320	-	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(4 160 405)	(4 509 394)

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	4 243 411	2 700 000
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	1 206 541	1 481 648
Поступление средств по целевому финансированию	370	-	-
Прочие доходы	380	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(4 765 982)	(135 001)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	-	-
Прочие расходы	405	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	683 970	4 046 647
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	701 823	2 969 712
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	6 097 872	5 396 049
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	14 165	2 904

Руководитель

А.О.Батов

Главный бухгалтер

М.С. Седякин



23 марта 2010 года

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2009 год

Организация **ОАО "СО ЕЭС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности *Деятельность по распределению электроэнергии*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество/федеральная собственность*

Единица измерения тыс. руб.

Форма N5 по ОКУД	КОДЫ
Дата [год, месяц, число]	0710005
по ОКПО	2009 \ 12 \ 31
ИНН	59012820
по ОКВЭД	7705454461
	40.10.3
по ОКОПФ\ОКФС	47\12
по ОКЕИ	384

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	583 935	202 319	(1 458)	784 796
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	583 902	202 258	(1 458)	784 702
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	33	61	-	94
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	26 917	12 872	(1 131)	38 658
Всего	045	610 852	215 191	(2 589)	823 454

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	224 321	354 714

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	110	8 297 388	574 704	(13 333)	8 858 759
Сооружения и передаточные устройства	111	193 708	46 177	(714)	239 171
Машины и оборудование	112	4 910 838	988 633	(87 579)	5 811 892
Транспортные средства	113	6 744	-	(482)	6 262
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	228 397	74 274	(6 161)	296 510
Рабочий скот	115	-	-	-	-
Продуктивный скот	116	-	-	-	-
Многолетние насаждения	117	319	-	-	319
Другие виды основных средств	118	22 162	1 572	(253)	23 481
Земельные участки и объекты природопользования	119	355 991	18 667	-	374 658
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	14 015 547	1 704 027	(108 522)	15 611 052

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	3 249 197	4 228 878
в том числе:			
зданий и сооружений	141	787 379	967 321
машин, оборудования, транспортных средств	142	2 362 836	3 113 312
других	143	98 982	148 245
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	19 062	91 539
в том числе:			
зданий	151	17 758	75 469
машин, оборудования, транспортных средств	152	1 128	16 070
других	153	176	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	5 510	5 542
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	740 043	808 309
в том числе:			
зданий и сооружений	161	586 839	609 416
машин, оборудования, транспортных средств	162	84 821	55 187
других	163	68 383	143 706
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	4 009	2 757
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170	3 681 600	-
первоначальной (восстановительной) стоимости	171	4 085 145	-
амортизации	172	403 545	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	180	6 668 520	7 060 177

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	210	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	220	-	-	-	-
Прочие	230	1 316	-	-	1 316
Итого	240	1 316	-	-	1 316
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	250	768	1 206		

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	57 766	44 003	(62 816)	38 953
в том числе:					
Разработка динамич. модели ОЭС Северо-Запада до 2020 г.	311	13 750	-	(13 750)	-
Прочие	313	44 016	44 003	(49 066)	38 953
Справочно.	код			На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2			3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		320		22 780	42 977
	код			За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2			3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		330		700	-

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:					
	411	-	-	-	-
	412	-	-	-	-
Прочие	413	-	-	-	-
Справочно.	код			На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2			3	4
	420			-	-
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами	420			-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные	430			-	-

Финансовые вложения

Показатель наименование	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	1 047 522	1 047 498	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	1 047 510	1 047 491	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	-	-
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	1 047 522	1 047 498	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	1	6	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	1	6	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	(53)	(5)	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

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	1 141 256	1 324 430
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	288 964	506 482
авансы выданные	612	770 861	739 059
прочая	613	81 431	78 889
долгосрочная - всего	620	1 042 045	3 047 560
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	14 054	12 803
авансы выданные	622	1 026 924	3 029 221
прочая	623	1 067	5 536
Итого	630	2 183 301	4 371 990
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	3 717 651	1 330 978
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	246 419	391 537
авансы полученные	642	35	1
расчеты по налогам и сборам	643	412 297	468 454
кредиты	644	10 458	6 912
займы	645	-	-
прочая	646	3 048 442	464 074
долгосрочная - всего	650	8 246 817	4 798 972
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	-	-
расчеты по налогам и сборам	652	-	-
кредиты	653	1 675 902	2 438 617
займы	654	6 570 915	2 360 355
прочая	655	-	-
Итого	660	11 964 468	6 129 950

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	233 291	215 007
Затраты на оплату труда	720	6 795 326	5 308 122
Отчисления на социальные нужды	730	803 496	712 309
Амортизация	740	1 207 200	920 339
Прочие затраты	750	3 390 593	3 111 955
Итого по элементам затрат	760	12 429 906	10 267 732
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	74 246	76 137
резервов предстоящих расходов	767	-	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные - всего	810	50 000	164 283
в том числе:			
векселя	811	-	-
Имущество, находящееся в залоге	820	-	-
из него:			
объекты основных средств	821	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822	-	-
прочее	823	-	-
Выданные - всего	830	1 097	308
в том числе:			
векселя	831	-	-
Имущество, переданное в залог	840	-	-
из него:			
объекты основных средств	841	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	-	-
прочее	843	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	1 933		1 828	
в том числе:					
Прочие	911	1 933		1 828	
	912	-		-	
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
		3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-
в том числе:					
	921	-	-	-	-
Прочие	922	-	-	-	-

Руководитель

А.О. Батов

Главный бухгалтер

М.С. Седякин



23 марта 2010 года

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ

за 2009 год

Организация **ОАО "СО ЕЭС"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Деятельность по распределению электроэнергии**

Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество/ федеральная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 6 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710006		
2009	12	31
59012820		
7705454461		
40.10.3		
47	12	
384		

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	210	-	-
Членские взносы	220	-	-
Добровольные взносы	230	-	-
Доходы от предпринимательской деятельности организации	240	-	-
Прочие	250	1 933	1828
Всего поступило средств	260	1 933	1828
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	310	(-)	(-)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	312	(-)	(-)
иные мероприятия	313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	320	(-)	(-)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	321	(-)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	323	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	325	(-)	(-)
прочие	326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	330	(24)	(-)
Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью	340	(-)	(-)
Прочие	350	(1 909)	(1 828)
Всего использовано средств	360	(1 933)	(1 828)
Остаток средств на конец отчетного года	400	-	-



Ведомственный оператор
единой энергетической
системы

А.О.Батов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.С. Седякин

(расшифровка подписи)

2010 г.

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Системный оператор Единой энергетической системы»**

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2009 ГОД

Пояснительная записка

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее – Общество) создано с целью обеспечения устойчивого энергоснабжения и качества электроэнергии, соответствующих требованиям технических регламентов и иных нормативных актов, путем непрерывного управления производством, передачей и распределением электроэнергии; укрепления, надежного функционирования и развития Единой энергетической системы Российской Федерации; создания условий для эффективного функционирования рынка электроэнергии (мощности); обеспечения централизованного оперативно-технологического управления Единой энергетической системой России.

Основным видом деятельности Общества является оказание субъектам электроэнергетики, участникам рынков электрической энергии (мощности) услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в соответствии с утвержденными Правилами оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике, Правилами недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказанию этих услуг, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Общество создано по решению РАО «ЕЭС России» от 13 июня 2002 года № 39р в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 11.07.2001 № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации». Зарегистрировано Московской регистрационной палатой: свидетельство № 001.025.494 от 17.06.2002 по адресу: 109074, г. Москва, Китайгородский проезд, д. 7, стр. 3.

Общество на 31.12. 2009 имело следующие филиалы:

ОЭС Востока: ОДУ Востока, Амурское РДУ, Приморское РДУ, Хабаровское РДУ;

ОЭС Урала: ОДУ Урала, Кировское РДУ, Курганское РДУ, Оренбургское РДУ, Пермское РДУ, Свердловское РДУ, Тюменское РДУ, Удмуртское РДУ, Челябинское РДУ, Башкирское РДУ;

ОЭС Юга: ОДУ Юга, Астраханское РДУ, Волгоградское РДУ, Дагестанское РДУ, Кубанское РДУ, Ростовское РДУ, Северокавказское РДУ;

ОЭС Центра: ОДУ Центра, Белгородское РДУ, Владимирское РДУ, Вологодское РДУ, Воронежское РДУ, Ивановское РДУ, Костромское РДУ, Курское РДУ, Липецкое РДУ, Московское РДУ, Рязанское РДУ, Смоленское РДУ, Тамбовское РДУ, Тверское РДУ, Тульское РДУ, Ярославское РДУ, ЦТО;

ОЭС Северо-Запада: ОДУ Северо-Запада, Архангельское РДУ, Балтийское РДУ, Карельское РДУ, Кольское РДУ, Коми РДУ, Ленинградское РДУ, Новгородское РДУ,

ОЭС Средней Волги: ОДУ Средней Волги, Нижегородское РДУ, Марийское РДУ, Мордовское РДУ, Пензенское РДУ, Самарское РДУ, Саратовское РДУ, Ульяновское РДУ, Чувашское РДУ, РДУ Татарстана;

ОЭС Сибири: ОДУ Сибири, Алтайское РДУ, Бурятское РДУ, Красноярское РДУ, Кузбасское РДУ, Омское РДУ, Томское РДУ, Забайкальское РДУ, Хакаское РДУ, Иркутское РДУ, Новосибирское РДУ.

В Обществе в течение 2009 года ликвидировано семь филиалов РП «Энерготехнадзор: РП «Востокэнерготехнадзор», РП «Уралэнерготехнадзор», РП «Южэнерготехнадзор», РП «Центрэнерготехнадзор», РП «Севзапэнерготехнадзор», РП «Волгаэнерготехнадзор», РП «Сибирьэнерготехнадзор».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2009 год составила 7 200 человек (за 2008 год – 6 863 человек).

В состав Совета Директоров Общества до 30.06.2009 входили:

Фамилия, имя, отчество	Должность на дату избрания Общим собранием акционеров (09.06.2008)
Синюгин В.Ю., Председатель Совета директоров	Член Правления, управляющий директор ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ГидроОГК»
Никитин Г.С., заместитель Председателя Совета директоров	Заместитель руководителя Росимущества
Члены Совета директоров:	
Аюев Б.И.	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «СО ЕЭС»

Медведев Ю.М.	Заместитель руководителя Росимущества
Журавлев С.И.	Начальник отдела Управления имущества организаций коммерческого сектора Росимущества
Курбатов М. Ю.	Заместитель директора Департамента государственного регулирования тарифов и инфраструктурных реформ Минэкономразвития России
Аханов Д.С.	Руководитель Федерального агентства по энергетике
Лукин А.Б.	Заместитель руководителя Федерального агентства по энергетике
Раппопорт А.Н.	Член Правления, управляющий директор ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «ФСК ЕЭС»
Удальцов Ю.А.	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», руководитель Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
Апканеев А.В.	Заместитель директора ОАО «Атомэнергопром»

В состав Совета Директоров Общества на 31.12. 2009 (с 30.06.2009) входили:

Фамилия, имя, отчество	Должность на дату избрания Общим собранием акционеров
Шматко С.И., Председатель Совета директоров	Министр энергетики Российской Федерации
Пономарев Д.В., заместитель Председателя Совета директоров	Председатель Правления НП «Совет рынка» (независимый директор)
Члены Совета директоров:	
Аюев Б.И.	Член Правления ОАО РАО «ЕЭС России», Председатель Правления ОАО «СО ЕЭС»
Дод Е.В.	Председатель Правления ОАО «Интер РАО ЕЭС» (независимый директор)
Курбатов М.Ю.	Заместитель директора Департамента государственного регулирования тарифов и инфраструктурных реформ Минэкономразвития России
Хвалько А.А.	Заместитель генерального директора ОАО «Концерн «Энергоатом»
Шарипов Р.Р.	Заместитель генерального директора ООО «КФК-Консалт» (независимый директор)

В состав Правления Общества в 2009 году входили:

Фамилия, имя, отчество	Должность
Аюев Б.И.	Председатель Правления ОАО «СО ЕЭС»
Шульгинов Н.Г.	Первый заместитель Председателя Правления ОАО «СО ЕЭС»
Батов А.О.	Заместитель Председателя Правления ОАО «СО ЕЭС»
Сергеев В.Н.	Заместитель Председателя Правления ОАО «СО ЕЭС»
Абраменко М.Д.	Член Правления, директор по информационным технологиям ОАО «СО ЕЭС»
Селютин А.М.	Член Правления, директор по правовым вопросам ОАО «СО ЕЭС» (с 15.10.2009)
Ерохин П.М.	Член Правления, Генеральный директор Филиала ОАО «СО ЕЭС» ОДУ Урала (до 25.06.2009)
Сюткин С.Б.	Член Правления, Генеральный директор Филиала ОАО «СО ЕЭС» ОДУ Центра (до 25.06.2009)

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2009 (с 30.06.2009) входили:

Фамилия, имя, отчество	Должность на дату избрания Общим собранием акционеров
Коляда А.С.	Главный специалист-эксперт отдела Управления Росимущества
Петрикина Н.П.	заместитель директора Департамента Минэнерго России
Тихонова М.Г.	Заместитель директора Департамента Минэнерго России

2. Учетная политика

2.1. Общие положения

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов

Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с последующими изменениями), Налогового Кодекса Российской Федерации, а также Положения об учетной политике ОАО «СО ЕЭС», утвержденного приказом ОАО «СО ЕЭС» от 30.12.2008 № 482.

Филиалы Общества в основном имеют собственные бухгалтерские службы, обеспечивают бухгалтерский и налоговый учет всех фактов хозяйственной деятельности филиала, начисляют заработную плату работникам филиала, составляют отдельный бухгалтерский баланс и бухгалтерскую отчетность, показатели которых включаются в бухгалтерскую отчетность Общества, и другую отчетность.

Филиалы действуют на основании полномочий, утвержденных Положением о филиале. Филиалы наделяются имуществом. Руководители филиалов назначаются Председателем Правления Общества и действуют на основании доверенностей Председателя Правления Общества.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы и расходы.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов), а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы. Курсы валют по состоянию на 31.12.2009 составили: 1 ЕВРО равен 43,3883 руб., 1 доллар США равен 30,2442.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности активы и обязательства считаются долгосрочными, если срок обращения и погашения их составляет более 12 месяцев, и краткосрочными, если срок обращения и погашения их составляет менее 12 месяцев. При этом исчисление указанного срока в бухгалтерском учете осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив (обязательство) был принят к бухгалтерскому учету, а в бухгалтерской отчетности – с даты составления отчетности.

2.4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом

исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется комиссиями исполнительного аппарата и филиалов Общества на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету и соответствует периоду, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, срока, определенного договором, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива при проведении ежегодной инвентаризации имущества и обязательств (в рамках инвентаризации нематериальных активов) проверяется на необходимость их уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода (более одного года), в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии со вторым разделом ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н.

В первоначальную стоимость основных средств включаются проценты по заемным средствам, привлеченным для сооружения или изготовления этих основных средств. В первоначальную стоимость основных средств включаются также расходы на комиссионное вознаграждение, уплачиваемое на основании

договора организатору закупочных процедур, по проведению закупки этих основных средств в соответствии с закупочной документацией, утвержденной Обществом.

Активы, в отношении которых выполняются условия по классификации их в качестве основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как материально-производственные запасы на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется количественный учет и контроль за их движением на вспомогательном счете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется комиссиями исполнительного аппарата Общества и филиалов самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта с учетом классификации основных средств, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и специальных режимов эксплуатации, приводящих к повышенному износу и оцененных коэффициентами (по амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, срок полезного использования уменьшается в два раза).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается комиссиями исполнительного аппарата Общества и филиалов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей и соответствует периоду, в течение которого объект основных средств служит для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: земельные участки, объекты природопользования, а также полностью амортизированные объекты основных средств, не списанные с баланса.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном

субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и подачи документов на регистрацию.

Общество, начиная с 2007 года, с периодичностью раз в три года проводит по состоянию на начало года переоценку числящихся на балансе зданий и помещений, относящихся к группе основных средств «Здания», начиная с 2009 года, с периодичностью раз в два года (изменение учетной политики Общества на 2009 г.).

Доходы от сдачи основных средств в аренду отражаются на счете 90 «Продажи».

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

Затраты на ремонт относятся на расходы того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Арендованные основные средства (кроме арендованных по договорам финансовой аренды) отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. В случае указания в договорах аренды нескольких оценок имущества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражается остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета арендодателя на дату передачи основных средств.

2.6. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н.

Учет финансовых вложений осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется по видам финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является Общество; организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, производится ежегодно по состоянию на конец года.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае наличия признаков устойчивого существенного снижения

стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проверка на обесценение таких финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя стоимость рассчитывается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

Материальные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров, относятся на счет 44 «Расходы на продажу». При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и списываются на затраты по мере передачи их в производство (эксплуатацию).

Материально-производственные запасы, полученные без расчетных документов, подтверждающих их стоимость, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору с последующей оценкой на основании полученных первичных учетных документов по фактической себестоимости.

2.8. Незавершенное строительство

Затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и НИОКР, отражены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов, относятся следующие расходы:

- платежи по всем видам добровольного и обязательного страхования;
- расходы по приобретению прав на использование программ для ЭВМ,

баз данных, иных объектов интеллектуальных прав, если они не соответствуют критериям отнесения к нематериальным активам (п. 3 ПБУ 14/2007);

- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы по подписке на периодические издания;
- расходы по оплате отпусков;
- расходы по доплате до среднего заработка к пособию по беременности и родам;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в соответствии с действующим законодательством. Продолжительность периода списания определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ, баз данных, иных объектов интеллектуальных прав, не являющихся нематериальными активами, стоимостью менее 20 тыс. руб. списываются на затраты единовременно в момент начала использования, если из условий лицензионного договора нельзя определить срок, на который передается право использования.

Права на использование программ для ЭВМ, баз данных, иных объектов интеллектуальных прав, не являющихся нематериальными активами, в том числе и стоимостью менее 20 тыс. руб., учитываются на забалансовом счете по цене, обозначенной в лицензионном договоре без НДС, и в бухгалтерском балансе отражаются по строке 990 «Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах», до момента полного списания расходов на затраты либо до момента прекращения использования, если использование объекта продолжается после списания расходов.

Расходы будущих периодов, в зависимости от срока обращения (погашения), подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Расходы будущих периодов представляются как краткосрочные если срок их списания от даты учета на счете 97 «Расходы будущих периодов» составляет не более 12 месяцев, если срок списания расходов будущих периодов более 12 месяцев, то такие расходы классифицируются как долгосрочные.

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные в момент, когда до окончания списания расходов остается 12 месяцев, не осуществляется.

При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 216 «расходы будущих периодов», долгосрочные – по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

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

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее НИОКР) осуществляется в

соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 115н.

Учет расходов на НИОКР, результаты которых используются при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества.

Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов по объекту НИОКР определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

При составлении бухгалтерской отчетности расходы на НИОКР отражаются в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на НИОКР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность покупателей учитывается на основании актов, накладных и других первичных документов. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев. 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.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора или соглашения до возврата суммы долга остается 12 месяцев, не осуществляется.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности Общества. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. В 2009 году создан резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерской отчетности задолженность покупателей, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими

гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Прочие активы Общества и его филиалов оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам отражается в бухгалтерском учете по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

При выпуске векселя для получения займа денежными средствами и оплате векселем товаров, работ, услуг сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается Обществом в состав прочих расходов.

2.12. Кредиты и займы

Учет обязательств по полученным займам и кредитам осуществлялся на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 02.08.2001 № 60н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам), отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов.

Отражение причитающихся к уплате процентов по займам и кредитам в учете производится ежемесячно. Начисленные суммы процентов за пользование заемными средствами учитываются обособленно по мере начисления независимо от факта их оплаты.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится, даже если по условиям договора до погашения основной суммы долга на отчетную дату осталось менее 12 месяцев.

2.13. Резерв предстоящих расходов

Уставом и учетной политикой Общества образование резервов предстоящих расходов не предусмотрено.

2.14. Признание дохода, расхода

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов

выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенные в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от оказания услуг по организации оперативно-диспетчерского управления ЕЭС признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последнего числа месяца оказания услуг.

В отчете о прибылях и убытках выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Общество реализует свое право признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.15. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, и суммы дооценки объектов основных средств группы «Здания» в результате переоценки.

2.16. Резервный капитал

Резервный фонд образуется в соответствии с учредительными документами в размере 5 процентов от Уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 процентов от чистой прибыли общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

2.17. Изменения в учетной политике

2.17.1. Изменения в учетной политике на 2009 год.

Общество, начиная с 2009 года, с периодичностью раз в два года проводит по состоянию на начало года переоценку числящихся на балансе зданий и помещений, относящихся к группе основных средств «Здания» (в 2008 году – с периодичностью раз в три года).

В связи с вступлением в силу с бухгалтерской отчетности 2009 года Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 107н, краткосрочная часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных обязательств.

2.17.2. Изменения в учетной политике на 2010 год.

В связи с отменой Главы 24 «Единый социальный налог» Налогового Кодекса в учетной политике закреплён порядок исчисления страховых взносов

на обязательное пенсионное страхование, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (далее Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды) и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и Страховых взносов в государственные внебюджетные фонды исполнительным аппаратом Общества и филиалами. Исполнительный аппарат Общества исчисляет и уплачивает Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, рассчитываемые по доходам, относящимся к исполнительному аппарату Общества. Филиалы Общества, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исчисляют и уплачивают Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, а также представляют расчеты по страховым взносам по месту своего нахождения. В План счетов внесены соответствующие субсчета для учета страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

В связи с появлением в Обществе второго вида услуг, оказываемых Обществом в рамках оперативно-диспетчерского управления, положения учетной политики дополнены механизмом ведения раздельного учета доходов и расходов по оказанию услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами и услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности:

- В целях раздельного учета доходов по оперативно-диспетчерскому управлению Общество ведет аналитический учет на счете 90.10 «Выручка от продажи» по видам услуг: оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами и оказание услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности.

- Расходы, которые непосредственно относятся к оказанию услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами или к оказанию услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности (прямые расходы), отражаются на счете 20 «Основное производство» в аналитике услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами или услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности соответственно и в конце отчетного месяца относятся на счет 90.20 «Себестоимость услуг» в аналитике услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами или услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности соответственно.

- К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами или услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуги, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное страхование на случай

временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, услуги, работы сторонних организаций.

- Косвенные расходы – затраты, относящиеся к деятельности Общества в целом, которые невозможно прямо включить в себестоимость услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами, услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности или иных обычных видов деятельности, за исключением прочих расходов, отражаемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Косвенные расходы по исполнительному аппарату Общества распределяются ежемесячно на последний день месяца пропорционально доле численности персонала исполнительного аппарата, участвующего в процессе оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части управления режимами, услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности или иных обычных видов деятельности к общей численности работников исполнительного аппарата Общества, участвующих в процессе оказания вышеуказанных услуг.

- Распределение косвенных расходов по видам деятельности осуществляется, если выручка от оказания услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в части обеспечения надежности или выручка от иного обычного вида деятельности составит пять и более процентов от общей суммы выручки от обычных видов деятельности.

2.18. Вступительные и сопоставимые данные

1. В связи со снижением с 2009 года ставки налога на прибыль организаций с 24 до 20 процентов Обществом произведен по состоянию на 1 января 2009 года пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением образовавшихся при пересчете сумм уменьшения стоимости указанных активов и обязательств на нераспределенную прибыль (убыток). В результате этого по состоянию на 1 января 2009 г. сумма отложенных налоговых активов уменьшилась на 230 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств уменьшилась на 5 938 тыс. руб., нераспределенная прибыль увеличилась на 5 708 тыс. руб. по сравнению с соответствующими данными бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 г. Исчисленные таким образом последствия изменения ставки налога на прибыль отражены во вступительной бухгалтерской отчетности Общества за 2009 год.

2. В соответствии с приказом ОАО «СО ЕЭС» от 30.10.2008 № 389 «О проведении переоценки стоимости основных средств ОАО «СО ЕЭС» в первом квартале 2009 г. ООО «Институт проблем предпринимательства» на основании договора была проведена переоценка группы основных средств Общества – «Здания» по Российским стандартам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2009. В результате переоценки первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 4 085 145 тыс. руб., амортизация увеличилась

на 403 545 тыс. руб., добавочный капитал от прироста стоимости основных средств увеличился на 3 700 554 тыс. руб., нераспределенная прибыль уменьшилась на 18 954 тыс. руб. Изменения по результатам переоценки отражены во вступительной бухгалтерской отчетности Общества за 2009 год.

3. Изменение методологии отражения краткосрочной части долгосрочных обязательств по кредитам и займам, в том числе начисленных, но неуплаченных процентов, отражены во вступительной бухгалтерской отчетности Общества за 2009 год: уменьшено сальдо по статье 510 Бухгалтерского баланса «Займы и кредиты» раздела IV «Долгосрочные пассивы» и увеличено сальдо по статье 610 Бухгалтерского баланса «Займы и кредиты» раздела V «Краткосрочные пассивы».

4. В 2009 году в графу 4 отчета о движении денежных средств (форма № 4) внесены следующие изменения, связанные с уточнение движения денежных средств за 2008 год:

тыс. руб.					
№ п/п	Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректиров- ка	Сумма с учетом корректировок
1.	оплата труда	160	(4 719 191)	- 41 097	(4 678 094)
2.	прочие расходы (выплаты)	190	(814 798)	+ 39 534	(854 332)
3.	Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	3 430 896	+ 1 563	3 432 459
4.	Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(4 609 922)	+ 1 563	(4 611 485)
5.	Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(4 507 831)	- 1 563	(4 509 394)

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основным видом деятельности Общества является оказание субъектам электроэнергетики, участникам рынков электрической энергии (мощности) услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в соответствии с утвержденными Правилами оперативно-диспетчерского управления в электроэнергетике, Правилами недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказанию этих услуг, иными нормативно-правовыми актами Российской

Федерации.

Основная цель деятельности Общества – обеспечение устойчивого энергоснабжения и качества электроэнергии, соответствующих требованиям технических регламентов и иных нормативных актов, путем непрерывного управления производством, передачей и распределением электроэнергии.

Постановлением ФЭК России от 20 сентября 2002 года № 62-э/3 ОАО «СО ЕЭС» включено в Перечень коммерческих организаций-субъектов федерального оптового рынка электрической энергии, тарифы на электрическую энергию для которых устанавливаются Федеральной Энергетической Комиссией Российской Федерации.

Приказом Федеральной службы по тарифам от 25.11.2008 № 270-э/6 «Об утверждении тарифов на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, оказываемые ОАО «Системный оператор Единой Энергетической Системы» утвержден тариф на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, оказываемые ОАО «СО ЕЭС» электростанциям юридических лиц – производителей электрической энергии, а также иных юридических лиц, имеющих право распоряжения электрической энергией, производимой на генерирующем оборудовании, в отношении которых ОАО «СО ЕЭС» осуществляет оперативно-диспетчерское управление, с 01.01.2009 в размере 6721,63 руб./МВт мес. (на 2008 г. – в размере 5481,76 руб./МВт мес.).

тыс. руб.

	2008 г.	2009 г.
1. Выручка	13 348 471	16 252 998
2. Себестоимость,	10 267 732	12 429 906
в том числе:		
- материальные затраты	215 007	233 291
- расходы на оплату труда	5 308 122	6 795 326
- отчисления на социальные нужды	712 309	803 496
- амортизация	920 339	1 207 200
- ремонт основных средств	127 108	71 480
- услуги сторонних организаций	1 746 397	1 772 617
- арендная плата	501 739	643 218
- затраты на командировки и представительские	166 689	170 842
- налоги, включаемые в себестоимость	140 986	233 700
- прочие	429 036	498 736

3.1. Нематериальные активы и прочие внеоборотные активы (статьи 110 и 150 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2009 первоначальная стоимость нематериальных активов составляет 823 454 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 610 852 тыс. руб.), в том числе исключительные права на программы для ЭВМ составляют 784 702 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 583 902 тыс. руб.), на товарный знак – 94 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 33 тыс. руб.). Амортизация нематериальных активов по

состоянию на 31.12.2009 составила 354 714 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 224 321 тыс. руб.). Нематериальные активы отражены в строке 110 Бухгалтерского баланса.

При проведении инвентаризации нематериальных активов по состоянию на 31.12.2009 проведена проверка на необходимость уточнения сроков полезного использования и способа начисления амортизации нематериальных активов. Установлено, что нематериальных активов, по которым необходимо уточнять срок полезного использования и способ начисления амортизации, не имеется.

В строке 150 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее НИОКР), которые по состоянию на 31.12.2009 составляют 38 953 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 57 766 тыс. руб.);

- долгосрочные расходы будущих периодов (приобретение прав на использование программных продуктов и другие объекты результатов интеллектуальной деятельности независимо от оставшегося срока полезного использования), которые по состоянию на 31.12.2009 составляют 441 556 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 392 745 тыс. руб.).

3.2. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств по группам:

Наименование группы основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость (тыс. руб.)		Остаточная стоимость (тыс. руб.)		Остаточная стоимость в % к итогу	
	на 01.01.2009	на 31.12.2009	на 01.01.2009	на 31.12.2009	на 01.01. 2009	на 31.12. 2009
1. Здания и сооружения	8 491 096	9 097 930	7 703 717	8 130 609	71,55	71,43
2. Машины и оборудование, транспортные средства	4 917 582	5 818 154	2 554 746	2 704 842	23,73	23,77
3. Земельные участки	355 991	374 658	355 991	374 658	3,31	3,29
4. Другие виды основных средств	250 878	320 310	151 896	172 065	1,41	1,51
ИТОГО:	14 015 547	15 611 052	10 766 350	11 382 174	100	100

Часть основных средств получена от бывшего акционера – ОАО РАО «ЕЭС России» в качестве вклада в уставный капитал по рыночной стоимости, такие основные средства отражены в бухгалтерском учете по рыночной стоимости.

За 2009 год первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств увеличилась на 1 595 505 тыс. руб. Увеличение стоимости основных фондов произошло в основном в результате приобретения объектов основных средств, а также в результате произведенных работ по реконструкции, модернизации и дооборудованию.

В целях достоверного формирования финансовой отчетности и приведения активов к реальной стоимости в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее МСФО) в первом квартале 2007 г. по состоянию на 01.01.2007 проведена переоценка по Российским стандартам бухгалтерского учета и оценка справедливой стоимости активов по МСФО группы основных средств Общества – «Здания». Остальные группы основных средств не переоценивались.

В соответствии с приказом ОАО «СО ЕЭС» от 30.10.2008 № 389 «О проведении переоценки стоимости основных средств ОАО «СО ЕЭС» ООО «Институт проблем предпринимательства» проведена в первом квартале 2009 г. переоценка по Российским стандартам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2009 и оценка справедливой стоимости активов по МСФО по состоянию на 31.12.2008 группы основных средств Общества – «Здания» (см. также п. 2.18).

По строке 180 «Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» формы № 5 отражена стоимость основных средств, по которым была проведена реконструкция и модернизация в течение 2009 года. Разница в показателях на начало и на конец отчетного года отражает увеличение стоимости основных средств в результате реконструкции и модернизации.

Чистые активы Общества на конец 2009 года составили 20 394 996 тыс. руб. по сравнению с 10 677 396 тыс. руб. на начало года и увеличились на 199,7 %.

3.3. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2009 по статье незавершенное строительство отражены затраты по счету 07 «Оборудование к установке» в сумме 953 тыс. руб., по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в сумме 2 559 507 тыс. руб. – это затраты Общества в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов и НИОКР (по состоянию на 31.12.2008 – 1 671 тыс. руб. и 2 288 965 тыс. руб. соответственно).

Расшифровка незавершенного строительства представлена в таблице:

Вид незавершенного строительства	тыс. руб.	
	На 31.12.2008	На 31.12.2009
08 «Вложения во внеоборотные активы»	2 288 965	2 559 507
в том числе:		
производственные активы:		

– здания, сооружения	1 065 823	913 050
– машины и оборудование	1 083 143	1 421 623
– НМА	111 563	147 642
– НИОКР	22 780	42 978
– прочие	5 572	26 581
<u>непроизводственные активы:</u>	84	7 633
07 «Оборудование к установке»	1 671	953
Итого незавершенное строительство	2 290 636	2 560 460

В составе вложений во внеоборотные активы накапливаются затраты по созданию программно-аппаратного комплекса SCADA/EMS, объединяющего автоматизированную систему сбора данных и диспетчерского управления (SCADA) и систему энергоменеджмента (EMS), создаваемого Siemens AG PTD EA по контракту «Поставка и установка SCADA/EMS» от 27.07.2006 № P-4586 для целей диспетчерского управления Единой энергетической системы. Данный комплекс в соответствии с договором будет передан Обществу после приемки его в эксплуатацию в июне 2011 года. По состоянию на 31.12.2009 по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражены затраты в сумме 827 677 тыс. руб., в том числе, 291 460 тыс. руб. – расходы по созданию проекта функциональный дизайн, 315 927 тыс. руб. – расходы по выплате процентов, комиссий по кредитному соглашению Европейскому банку реконструкции и развития, 220 290 тыс. руб. – консультационные услуги, связанные с разработкой технической документации, проведением закупочных процедур и осуществлением функций управления проектом (по состоянию на 31.12.2008 – 620 857 тыс. руб., 291 460 тыс. руб., 166 907 тыс. руб. и 162 490 тыс. руб. соответственно).

3.4. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения составляют 1 031 845 тыс. руб.

3.4.1. Общество имеет 850 акций ЗАО «ЭнергоРынок» номинальной стоимостью 1 руб. каждая на общую сумму 850 руб., приобретены в марте 2005 года.

3.4.2. Общество имеет 54 713 акций ОАО «НИИПТ» номинальной стоимостью 115 руб. каждая, на общую сумму 6 292 тыс. руб. Акции в количестве 54 714 штук приобретены 23.10.2007 у ОАО РАО «ЕЭС России» по договору купли-продажи по рыночной стоимости, которая составила 1 027 510 тыс. руб. Рыночная оценка акций произведена независимым оценщиком ООО «Лаир». Акции ОАО «НИИПТ» были оплачены путем передачи ОАО РАО «ЕЭС России» собственных акций Общества. По договору купли-продажи акций от 24.08.2009 ОАО «СО ЕЭС» продало 1 акцию ОАО «НИИПТ» ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС».

Финансовые вложения в ОАО «НИИПТ» составляют 1 027 491 тыс. руб. (см. также п. 3.19).

3.4.3. Общество имеет 71 090 акций ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС» (изменение наименования с 27.11.2009, ранее - ЗАО «НРДЦ») номинальной стоимостью 10 руб. каждая на общую сумму 711 тыс. руб. Акции в количестве 71 091 штук приобретены 03.10.2008 у ОАО «Новосибирскэнерго» по договору купли-продажи ценных бумаг по рыночной стоимости, которая составила 20 001 тыс.руб. Рыночная оценка акций произведена независимым оценщиком ООО «Нексия Пачоли Консалтинг». По договору купли-продажи акций от 12.12.2008 ОАО «СО ЕЭС» продало 1 акцию ОАО «НИИПТ».

Финансовые вложения в ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС» составляют 20 000 тыс. руб.

В связи с передачей в 2008 году функций оперативно-диспетчерского управления энергообъектами Новосибирской области Филиалу ОАО «СО ЕЭС» Новосибирское РДУ наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений в ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС», по которым не определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.12.2009 создан резерв под обесценение финансовых вложений в ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС» на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, резерв составил 15 653 тыс. руб. (см. также п. 3.19).

3.4.4. На балансе ОАО «СО ЕЭС» имеются акции девятнадцати энергетических компаний, приобретенных в соответствии с решением Совета директоров (протокол от 18.12.2007 № 60 о приобретении 1 акции/ 1 лота акций) по договору купли-продажи акций от 06.02.2008, стоимость приобретения которых составляла 61 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Общества по состоянию на 31.12.2009 произведена корректировка оценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости, рыночная стоимость акций составила 6 тыс. руб.

3.5. Отложенные налоговые активы (статья 145 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода отложенные налоговые активы составили 1 153 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2009 – 3 169 тыс. руб. Временные разницы в бухгалтерском и налоговом учете возникли из-за разницы в периоде начисления амортизации основных средств, порядком формирования первоначальной стоимости основных средств и порядком отражения страховых платежей.

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

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 125 557 тыс. руб., или 1,18 % от оборотных активов и 0,47 % от всех активов Общества, на начало года – 91 383 тыс. руб., и соответственно 1,18 % и 0,48 %.

Расшифровка материально-производственных запасов представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид материально-производственных запасов	Стоимость по состоянию на 31.12.2008	Поступило всего	Выбыло всего	Стоимость по состоянию на 31.12.2009
Материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	26 414	200 720	(191 979)	35 155
– топливо всего	105	1 448	(1 392)	161
– запасные части	16 421	31 312	(28 382)	19 351
– материалы	9 888	167 960	(162 205)	15 643
Товары для перепродажи	17 979	1 343	(1 345)	17 977
Расходы будущих периодов, в т.ч.	46 990	575 872	(550 437)	72 425
– добровольные страхование имущества, медицинское страхование работников	10 831	187 218	(187 455)	10 594
– права на использование программ для ЭВМ, баз данных	24 895	33 821	(31 083)	27 633
– резервы предстоящих отпусков	6 263	269 006	(267 048)	8 221
– лицензии	335	1 631	(1 677)	289
– прочие	4 666	84 196	(63 174)	25 688
Итого МПЗ	91 383	777 935	(743 761)	125 557

3.7. Дебиторская задолженность (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2009 дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, составляет 3 047 560 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2008 – 1 042 045 тыс. руб.), в том числе:

– 3 012 469 тыс. руб. – задолженность Siemens AG PTD EA по выданным авансам по контракту «Поставка и установка SCADA/EMS» от 27.07.2006 № P-4586;

– 12 803 тыс. руб. – задолженность по договорам купли-продажи регистраторов (на 10 лет);

– 5 536 тыс. руб. – обеспечительные взносы по договорам аренды;

– 15 291 тыс. руб. – задолженность по выданным авансам по созданию проекта реконструкции здания Пермского РДУ;

– 1 461 тыс. руб. – прочая задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 1 265 914 тыс. руб. (по состоянию

на 31.12.2008 – 1 093 659 тыс. руб.), в том числе, задолженность покупателей и заказчиков составляет 506 482 тыс. руб. (резерв по сомнительным долгам – 58 516 тыс. руб.); авансы выданные составляют 739 059 тыс. руб., из них: авансы выданные строительным организациям – 357 095 тыс. руб., авансы прочим организациям под приобретение основных средств – 341 392 тыс. руб., прочие авансы – 10 279 тыс. руб.; переплата бюджетам и внебюджетным фондам составляет 65 800 тыс. руб.; прочие – 13 089 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности на 172 255 тыс. руб. по сравнению с 2008 годом вызвано, в основном, увеличением задолженности покупателей услуг по оперативно-диспетчерскому управлению на 206 736 тыс. руб.

Имеется просроченная дебиторская задолженность за оказанные услуги по оперативно-диспетчерскому управлению и системной надежности по состоянию на 31.12.2009:

Наименование организации	Договор	Год образования	Просроченная задолженность, всего (тыс. руб.)	в т. ч, от 45 до 90 дней (тыс. руб.)	свыше 90 дней (тыс. руб.)
ОАО «Балашовский текстиль»	ДУ-СВ-1-04 от 29.12.2003	2005	454	-	454
ОАО «Ингушэнерго»	ДУ-Ю-5-04 от 11.12.2003	2005	3 598	-	3 598
ОАО «Ингушэнерго»	ДУ-Ю-5-04 от 11.12.2003	2004	363	-	363
ОАО «Рубцовская ТЭЦ»	ОДУ-129 от 01.01.2006	2008	291	36	255
ОАО «Каустик»	ОДУ-167 от 22.08.2007	2008	19 739	2 348	17 391
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОДУ- 190 от 30.09.2008	2008	683		683
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОДУ- 190 от 30.09.2008	2009	10 739	1 074	9 665
ОАО «Тываэнерго»	ДУ-С-4-04 от 29.12.2003	2005	4 750	-	4 750
ОАО «Тываэнерго»	ДУ-С-4-04 от 29.12.2003	2004	4 466	-	4 466
ОАО «Тываэнерго»	Доп.согл.№1 от 30.09.02	2003	189	-	189
ОАО «Кызылская ТЭЦ»	ОДУ-164 от 01.07.2007	2009	135	135	-

ОАО «ГНЦ НИИАР»	ОДУ-122 от 01.01.2006	2009	274	88	186
ОАО «Экспериментальная ТЭС»	ОДУ-215 от 01.01.2009	2009	3 830	833	2 997
ОАО «Якутскэнерго»	ОДУ-114 от 01.01.2006	2006	10 826	-	10 826
ОАО «Испытательный стенд Ивановской ГРЭС»	ОДУ-207 от 01.02.2009	2009	872	872	
ИТОГО			61 209	5 386	55 823

Задолженность по данным потребителям не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

По итогам инвентаризации сформирован резерв по сомнительным долгам по покупателям и заказчикам в размере 50 % от просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 дней до 90 дней и 100 % от просроченной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней. Сумма резерва по задолженности по счету 62.10 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составила 58 516 тыс. руб. (в 2008 году резерв составлял 47 597 тыс. руб.). Резерв сомнительных долгов отнесен на увеличение прочих расходов.

Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам в течение 2009 года, отраженная в составе прочих доходов, составила 45 517 тыс. руб.

3.8. Отложенные налоговые обязательства (статья 515 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода отложенные налоговые обязательства составили 29 686 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2009 – 61 210 тыс. руб.

Возникновение отложенных налоговых обязательств вызвано разницей в периоде начисления амортизации основных средств, порядком формирования первоначальной стоимости основных средств и порядком отражения страховых платежей и процентов по кредиту банка.

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

Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2009 составляют 2 438 617 тыс. руб., (на 31.12.2008 – 1 675 902 тыс. руб.), это долг Европейскому банку реконструкции и развития, который в валюте составляет 56 204 тыс. ЕВРО, (на 31.12.2008 – 40 441 тыс. ЕВРО). Начисленные и неуплаченные проценты по данному кредитному соглашению отражены в статье 610 Бухгалтерского баланса. В качестве обеспечения по кредитному соглашению с ЕБРР в соответствии с договором залога прав по банковским счетам, заключенным с ЗАО

ц/ц

«Райффайзенбанк Австрия», передаются в залог в пользу ЕБРР все средства по договорам основной деятельности, находящиеся и впоследствии зачисленные на банковские счета Общества в ЗАО «Райффайзенбанк Австрия». По состоянию на 31.12.2009 сумма денежных средств, находящихся на счетах в ЗАО «Райффайзенбанк Австрия», составила 529 696 тыс. руб. Данный кредит предоставляется Обществу траншами с декабря 2006 года по август 2011 года, погашение Обществом производится по графику с июня 2008 года по июнь 2015 года. Данный кредит был оформлен в целях финансирования программно-аппаратного комплекса SCADA/EMS для целей диспетчерского управления Единой энергетической системы, создаваемого Siemens AG PTD EA по контракту «Поставка и установка SCADA/EMS» от 27.07.2006 № P-4586 (см. также п. 3.3).

Общество выпустило простые процентные (из расчета семь процентов годовых) векселя с оплатой по предъявлению, но не ранее 31.12.2012, на общую сумму 469 300 тыс. руб. и по договору купли-продажи векселей от 26.07.2007 передало их ОАО РАО «ЕЭС России». Задолженность по данным векселям отражена в разделе баланса «Долгосрочные обязательства» и на 31.12.2009 составляет 541 750 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 508 899 тыс. руб.), в том числе основной долг составляет 469 300 тыс. руб., начисленные и неуплаченные проценты по нему составляют 72 450 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 39 599 тыс. руб.).

ОАО «СО ЕЭС» выпустило простые беспроцентные векселя с оплатой по предъявлению, но не ранее 31.12.2009, на общую сумму 6 062 016 тыс. руб. и по договору купли-продажи акций от 03.03.2008 передало их ОАО РАО «ЕЭС России» в оплату за передачу ОАО «СО ЕЭС» акций ОАО «СО ЕЭС» в соответствии с решением внеочередного собрания акционеров ОАО «СО ЕЭС» от 09.01.2008 об уменьшении уставного капитала путем приобретения части собственных акций в целях сокращения их общего количества.

В течение 2009 года принято к оплате и оплачено простых беспроцентных векселей на общую сумму 4 243 411 тыс. руб., оставшиеся простые беспроцентные векселя на сумму 1 818 605 тыс. руб. в октябре 2009 года приняты к погашению и обменены на простые беспроцентные векселя ОАО «СО ЕЭС» с оплатой по предъявлению, но не ранее 31.12.2010, в том числе 6 векселей на сумму 1 113 719 тыс. руб. переданы ОАО «ФСК ЕЭС» и 3 векселя на сумму 704 886 тыс. руб. переданы ОАО «РусГидро». Задолженность по вышеуказанным векселям отражена в разделе баланса «Долгосрочные обязательства» и на 31.12.2009 составляет 1 818 605 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 6 062 016 тыс. руб.).

3.10. Займы и кредиты (статьи 610 Бухгалтерского баланса)

Кредитов банков, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2009 не имеется. В данной статье отражены начисленные и неуплаченные проценты по кредитному соглашению с ЕБРР, которые по состоянию на 31.12.2009 составляют 6 912 тыс. руб. или 159 тыс. ЕВРО, по состоянию на 31.12.2008 – 10 458 тыс. руб. или 252 тыс. ЕВРО (см.

115

также п. 3.9).

В Отчете о движении денежных средств поступления и погашения кредитов и займов в иностранной валюте пересчитаны по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2009 кредиторская задолженность составила 1 324 066 тыс. руб. (на 31.12.2008 – 3 707 193 тыс. руб.), из них поставщикам и подрядчикам – 391 537 тыс. руб., задолженность по оплате труда персоналу – 323 052 тыс. руб., задолженность перед государственными и внебюджетными фондами – 26 353 тыс. руб., по налогам и сборам – 468 454 тыс. руб., прочие кредиторы – 114 669 тыс. руб.

Снижение кредиторской задолженности на 2 383 127 тыс. руб. по сравнению с 2008 годом вызвано в основном снижением прочей кредиторской задолженности в размере 2 597 173 тыс. руб., в том числе задолженности по вкладам в уставный капитал Общества. По состоянию на 31.12.2008 кредиторская задолженность перед Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации по оплате акций составляла 2 700 000 тыс. руб. (акции оплачены денежными средствами). В связи с существующим порядком регистрации увеличения уставного капитала изменения в Устав Общества зарегистрированы в 2009 г, по состоянию на 31.12.2009 задолженности перед Министерством промышленности и энергетики Российской Федерации нет.

3.12. Капитал

Собственный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 20 394 968 тыс. руб.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет на начало года 709 859 тыс. руб., на конец года – 2 576 367 руб. Номинальная стоимость акций составляет 1 руб. за акцию.

Общим собранием акционеров Общества 06.02.2008 принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 2 400 000 тыс. шт. номинальной стоимостью 1 руб. каждая. Способ размещения – закрытая подписка с предполагаемым кругом лиц размещения: Российская Федерация в лице уполномоченного государственного органа. Цена размещения акций – 3,72 руб. за одну акцию (оценка рыночной стоимости акций Общества произведена ЗАО «Российская оценка» по состоянию на 01.07.2007).

Решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг в количестве 2 400 000 тыс. шт. зарегистрировано в Федеральной службе по финансовым рынкам 24.04.2008, срок окончания эмиссии 24.04.2009.

В декабре 2008 г. размещено 725 806 451 штук акций по рыночной

стоимости на сумму 2 700 000 тыс. руб., в апреле 2009 г. размещено 1 140 701 854 штук акций по рыночной стоимости на сумму 4 243 411 тыс. руб.

На начало отчетного года Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 рубль каждая в количестве 1 435 665 605 штук, в том числе 709 859 154 штук зарегистрированы на начало отчетного года. Акции, размещенные в декабре 2008 г. в количестве 725 806 451 штук, и акции, размещенные в апреле 2009 г. в количестве 1 140 701 854 штук, в соответствии с существующим порядком зарегистрированы в Уставе 10.06.2009. Все акции принадлежат Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

За отчетный период произошли следующие изменения в составе собственного капитала:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2009	Уменьшение капитала	Увеличение капитала	Сальдо на 31.12.2009
Уставный капитал	709 859	-	1 866 508	2 576 367
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-
Добавочный капитал, в том числе:	8 083 346	(2 624 666)	5 076 902	10 535 582
- переоценка основных средств	5 361 452	(1 109)	-	5 360 343
- эмиссионный доход	2 721 894	(2 623 557)	5 076 902	5 175 239
Резервный капитал	101 225	-	-	101 225
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	1 782 957	-	5 398 837	7 181 794
Итого собственный капитал	10 677 387	(2 624 666)	12 342 247	20 394 968

3.13. Товарообменные (бартерные) операции

В 2009 и 2008 годах в Обществе товарообменных (бартерных) операций не было.

3.14. 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.

Прирост выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим на 2 904 527 тыс. руб. вызван в основном увеличением тарифа на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, оказываемые Обществом электростанциям юридических лиц – производителей электрической энергии, а также иных юридических лиц, имеющих право

распоряжения электрической энергией, производимой на генерирующем оборудовании, в отношении которых Общество осуществляет оперативно-диспетчерское управление, с 5481,76 руб./МВт мес. в 2008 году до 6721,63 руб./МВт мес. в 2009 году.

тыс. руб.

	2008 г.	2009 г.	Отклонение	
			Сумма	%
Выручка всего (стр.010 формы № 2),	13 348 471	16 252 998	+ 2 904 527	+ 21,8
в том числе: основная деятельность	13 311 107	16 216 972	+ 2 905 865	+ 21,8

По строке 760 формы № 5 расходы, отраженные по строке 020 формы № 2, расшифрованы по элементам затрат. По строке 766 формы № 5 отражено изменение остатков по счету 97 «Расходы будущих периодов», показанных в строках 216 и 150 бухгалтерского баланса.

Совокупные начисленные затраты на использованные в течение 2009 года энергетические ресурсы составляют 77 461 тыс. руб., в т.ч. электроэнергия – 62 670 тыс. руб., теплоэнергия – 13 399 тыс. руб., топливо – 1 392 тыс. руб., и 53 656 тыс. руб. за 2008 год, в т.ч. электроэнергия – 43 713 тыс. руб., теплоэнергия – 9 634 тыс. руб., топливо – 309 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс. руб.

	2008 г.	2009 г.
Прочие доходы	241 466	603 784
в том числе:		
– проценты к получению	101 632	202 943
– прибыль прошлых лет	291	1 331
– реализация основных средств	4 429	841
– реализация прочих активов	15 970	343
– курсовые разницы	67 074	347 648
– восстановленный резерв сомнительной задолженности	41 276	45 517
– доходы от участия в других организациях	-	2 035
– пени и неустойки по договорам	1 516	216
– прочие доходы	9 278	2 910
Прочие расходы	5 137 900	804 120
в том числе:		
– убытки от аннулирования собственных акций	4 432 442	-
– курсовые разницы	283 638	375 255
– резерв по сомнительным долгам	47 597	58 516
– единовременные выплаты при выходе на пенсию	27 428	53 347

–выплаты к юбилейным датам, отраслевым наградам, конкурсам	59 244	49 227
– проценты к уплате	32 851	32 851
– услуги банков	27 424	32 613
– НДС	14 387	29 015
– расходы на спортивные и культурно-просветительные мероприятия	18 271	27 917
– материальная помощь	18 994	21 502
– членские взносы в некоммерческие организации	51 670	18 877
– дополнительные расходы по семинарам, совещаниям	22 535	15 022
– добровольное медицинское страхование нечисленного состава	8 541	14 808
– доплаты к государственным пенсиям	6 044	11 630
– расходы на покупку валюты	2 502	10 199
– пени, неустойки по хоз. договорам	196	8 747
– амортизация непроизв-го оборудования	4 922	7 683
– списание активов без дохода	21 945	7 329
– услуги непроизводственного характера и прочий хозяйственный инвентарь	5 521	6 632
– резерв под обесценение финансовых вложений	10 373	5 280
– представительские расходы	4 274	4 879
– аренда жилья для сотрудников	3 754	4 318
– убытки прошлых лет	4 671	3 059
– реализация основных средств	2 656	552
– реализация прочих активов	15 593	200
– прочие	10 427	4 662

3.16. Налоги

Для исчисления налога на прибыль и НДС выручка от реализации товаров, работ и услуг признается в том отчетном периоде, в котором она имеет место, независимо от факта оплаты. Исчисление и уплата налога на имущество, налога на доходы физических лиц, налога на землю, налога с владельцев автотранспортных средств, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах.

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется с соблюдением требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н.

Текущий налог на прибыль составляет 818 548 тыс. руб. (2008 год – 789 964 тыс. руб.). Он состоит из условной суммы расхода по налогу на прибыль 724 551 тыс. руб., постоянного налогового обязательства 123 790 тыс. руб., отложенного налогового актива 2 063 тыс. руб. за минусом отложенного

налогового обязательства 31 856 тыс. руб.

В 2009 году общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом составила 10 317 тыс. руб. (2008 г. – 2 926 тыс. руб.), в том числе, возникших (т.е. повлекших за собой увеличение соответствующих отложенных налоговых активов) в отчетном году 11 013 тыс. руб. (2008 г. – 4 025 тыс. руб.). При этом сумма погашения вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой погашение соответствующих налоговых активов, в отчетном году составила 696 тыс. руб. (2008 г. – 1 099 тыс. руб.).

В 2009 году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 159 283 тыс. руб. (2008 г. – 76 097 тыс. руб.), в том числе возникших (повлекших за собой увеличение соответствующих отложенных налоговых обязательств) в отчетном году – 159 997 тыс. руб. (2008 г. – 82 056 тыс. руб.). При этом сумма погашения налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой погашение соответствующих налоговых обязательств, составила в отчетном году 714 тыс. руб. (2008 г. – 5 959 тыс. руб.).

3.17. Дивиденды

На Общем собрании акционеров 09.06.2008 было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2007 года.

На Общем собрании акционеров 30.06.2009 было принято решение не выплачивать дивиденды по акциям Общества по итогам работы в 2008 году.

3.18. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 160 отчета о прибылях и убытках).

	2008 г.	2009 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.,	(2 623 557)	2 774 171
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1 366 741 640	26 353 602 092
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.,	(1,9196)	0,1053

3.19. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2009 являются члены Совета Директоров и члены Правления, информация по которым

приведена в разделе «Общие сведения» пояснительной записки, а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	Период 2009 года	Основание, в силу которого сторона является связанной
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	Весь 2009 год	Доля в уставном капитале составляет 100%
Открытое акционерное общество «Научно-исследовательский институт по передаче электроэнергии постоянным током высокого напряжения» (ОАО «НИИПТ»)	Весь 2009 год	Дочернее общество ОАО «СО ЕЭС» (доля в уставном капитале ОАО «НИИПТ» составляет 100 % минус одна акция)
Закрытое акционерное общество «Инспекция по контролю технического состояния объектов электроэнергетики» (ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС»)	Весь 2009 год	(доля в уставном капитале ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС» составляет 100 % минус одна акция)

В 2009 году общая сумма покупок работ, услуг от дочернего общества ОАО «НИИПТ» (выполнение исследовательских работ с передачей прав пользования на результаты работ, НМА, НИОКР) составила 136 942 тыс. руб. (в 2008 году – 102 885 тыс. руб.), по состоянию на 31.12.2009 кредиторская задолженность составляет 2 445 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2008 задолженности не было.

За 2009 года сумма покупок товаров, услуг от дочернего общества ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС» составила 3 567 тыс. руб., в том числе стоимость услуг по аренде движимого имущества составила 1 181 тыс. руб., стоимость информационных услуг – 301 тыс. руб., покупка товароматериальных ценностей – 2 085 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009 составляет 59 тыс. руб.

За октябрь – декабрь 2008 года сумма покупок товаров, услуг от дочернего общества ЗАО «Техническая инспекция ЕЭС» (в основном услуги по аренде движимого имущества) составила 159 тыс. руб., задолженности по состоянию на 31.12.2008 не было.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

В 2009 году Общество выплатило основному управленческому персоналу (членам Совета директоров и Правления Общества) краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск, налог в бюджет, вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров) на

общую сумму 70 166 тыс. руб., в том числе 66 542 тыс. руб. в денежной форме и 3 624 тыс. руб. в неденежной форме (в 2008 году – 79 178 тыс. руб., 75 381 тыс. руб. и 3 797 тыс. руб. соответственно).

Платежи (взносы) Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обеспечивающие выплаты пенсий членам Правления по окончании ими трудовой деятельности, составили в 2009 году 6 тыс. руб. (в 2008 году – 10 тыс. руб.).

Общество не выплачивает ключевому управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения и вознаграждения, связанные с опционами эмитента, акциями, паями.

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

3.20. Информация по сегментам

Общество занимается одним видом деятельности, предоставлением услуг по оперативно-диспетчерскому управлению режимами работы Единой энергетической системы Российской Федерации, и этот вид деятельности представляет из себя один производственный сегмент и один географический сегмент. Прочие операции не приводят к возникновению существенных активов или обязательств и не представляют собой отдельный отчетный сегмент как определено ПБУ12/2000 «Информация по сегментам».

3.21. События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.11.2009 № 910 «О порядке определения стоимости и оплаты услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике» на текущий момент в ОАО «СО ЕЭС» Общество с 01.01.2010 в рамках оперативно-диспетчерского управления оказывает второй вид услуги в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики путем организации системным оператором отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций, услуг по формированию технологического резерва мощностей (далее - услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики).

Приказом Федеральной службы по тарифам от 24.11.2009 № 327-э/1 «Об утверждении тарифа на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части управления технологическими режимами работы

объектов электроэнергетики и энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, а также обеспечения функционирования технологической инфраструктуры оптового и розничных рынков электрической энергии и предельного максимального уровня цен (тарифов) на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики путем организации отбора исполнителей и оплаты услуг по обеспечению системной надежности, услуг по обеспечению вывода Единой энергетической системы России из аварийных ситуаций, услуг по формированию технологического резерва мощностей, оказываемые ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» утверждены тарифы на услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике:

- в части управления режимами в размере 6458,709 руб./МВт мес.,
- в части обеспечения надежности предельный максимальный уровень цен в размере 0,209 руб./ МВт.час.

Планируемый в 2010 году объем услуг по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике в части обеспечения надежности функционирования электроэнергетики составляет 166 млн. руб.

3.22. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2009 года Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 308 тыс. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 1 097 тыс. руб.).

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

По счету «Обеспечение обязательств и платежей полученные» учтена банковская гарантия на сумму 50 000 тыс. руб. Банковская гарантия № 17 от 27.12.2007 КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО) выдана Открытому страховому акционерному обществу «Ингосстрах» в пользу ОАО «СО ЕЭС» в обеспечение исполнения договора страхования от 24.12.2007 № 433-042721/07, по которому застрахован риск ответственности ОАО «СО ЕЭС» в пользу лиц, которым могут быть причинены убытки (субъектам электроэнергетики и потребителям электрической энергии в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике»). Срок действия договора – по 31.12.2010 включительно.

Российское налоговое и бухгалтерское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, неблагоприятный исход которых может привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2009 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового и бухгалтерского законодательства будет стабильным.

Экономика Российской Федерации имеет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам, среди них сравнительно высокая инфляция. Банковский сектор в Российской Федерации чувствителен к снижению уровня доверия, изменениям экономической ситуации и периодически может подвергаться снижению ликвидности и увеличению волатильности рыночных цен, как это происходило в течение 2009 года. Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие банковского сектора, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Общества.

Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с российскими экономическими факторами в 2009 году привела к очень высокой волатильности российских фондовых рынков и более высоким ставкам межбанковского кредитования, которые в отдельных случаях значительно превышали нормальный уровень ставок.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

А.О. Батов

М.С. Седякин

Расчет

оценки стоимости чистых активов 2009 год

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	110	386 531	468 740
2. Основные средства	120	10 766 350	11 382 174
3. Незавершенное строительство	130	2 290 636	2 560 460
4. Доходные вложения в материальные ценности	135	548	110
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	(140+250)-252	1 037 149	1 031 845
6. Отложенные налоговые активы	145	1 153	3 169
7. Прочие внеоборотные активы	150	450 511	480 509
8. Запасы	210	91 383	125 557
9. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	115 425	122 234
10. Дебиторская задолженность	(230+240)-244	2 135 704	4 313 474
11. Денежные средства	260	5 396 160	6 097 884
12. Прочие оборотные активы	270	0	0
13. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1—12)		22 671 550	26 586 156
II. Пассивы			
14. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	8 257 275	4 805 884
15. Отложенные налоговые обязательства	515	29 686	61 210
16. Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
17. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	-	-
18. Кредиторская задолженность	620	3 707 193	1 324 066
19. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
20. Резервы предстоящих расходов	650	-	-
21. Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
22. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 14—21)		11 994 154	6 191 160
23. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 13) минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 22))		10 677 396	20 394 996

Главный бухгалтер



М.С. Седякин

Пронумеровано,
процитуровано
22 листов

Подпись

