

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Открытое акционерное общество "Томская распределительная компания"

Код эмитента: 50128-А

за 1 квартал 2012 г.

Место нахождения эмитента: **634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36**

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Управляющий директор - Первый заместитель генерального
директора ОАО "ТРК"

Дата: 15 мая 2012 г.

О.В. Петров
подпись

Главный бухгалтер

Дата: 15 мая 2012 г.

В.Г. Астраханцева
подпись

Контактное лицо: **Артамонова Инна Сергеевна, Начальник Сектора корпоративного управления**

Телефон: **(3822) 27-78-19**

Факс: **(3822) 55-79-83**

Адрес электронной почты: **ais@trk.tom.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.trk.tom.ru**

Оглавление

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1.

Лица, входящие в состав органов управления эмитента

1.2.

Сведения о банковских счетах эмитента

1.3.

Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

1.4.

Сведения об оценщике эмитента

1.5.

Сведения о консультантах эмитента

1.6.

Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1.

Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

2.2.

Рыночная капитализация эмитента

2.3.

Обязательства эмитента

2.3.1.

Заемные средства и кредиторская задолженность

2.3.2.

Кредитная история эмитента

2.3.3.

Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

2.3.4.

Прочие обязательства эмитента

2.4.

Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

III. Подробная информация об эмитенте

3.1.

История создания и развитие эмитента

3.1.1.

Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

3.1.2.

Сведения о государственной регистрации эмитента

3.1.3.

Сведения о создании и развитии эмитента

3.1.4.

Контактная информация

3.1.5.

Идентификационный номер налогоплательщика

3.1.6.

Филиалы и представительства эмитента

3.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1.

Отраслевая принадлежность эмитента

3.2.2.

Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.3.

Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

3.2.4.

Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

3.2.5.

Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

3.2.6.

Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

3.3.

Планы будущей деятельности эмитента

3.4.

Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

3.5.

Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

3.6.

Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

3.6.1.

Основные средства

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.2.

Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

4.3.

Финансовые вложения эмитента

4.4.

Нематериальные активы эмитента

4.5.

Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

4.6.

Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1.

Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

5.2.

Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

5.2.2.

Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

5.2.3.

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

5.3.

Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

5.4.

Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

5.5.

Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

5.6.

Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за

финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

5.7.

Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

5.8.

Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

6.1-6.2.

Акционеры

6.1.

Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

6.2.

Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

6.3.

Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

6.4.

Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

6.5.

Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

6.6.

Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

6.7.

Сведения о размере дебиторской задолженности

VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1.

Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

7.2.

Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал

7.3.

Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год

7.4.

Сведения об учетной политике эмитента

7.5.

Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

7.6.

Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

7.7.

Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1.

Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1.

Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

8.1.2.

Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

8.1.3.

Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

8.1.4.

Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

8.1.5.

Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

8.1.6.

Сведения о кредитных рейтингах эмитента

8.2.

Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

8.3.

Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1.

Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

8.3.2.

Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

8.4.

Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

8.4.1.

Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

8.5.

Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

8.6.

Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

8.7.

Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

8.8.

Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.8.1.

Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

8.8.2.

Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

8.9.

Иные сведения

8.10.

Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

отсутствует.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО	Год рождения
Арифов Алишер Изатович	1952
Курбатов Михаил Юрьевич (председатель)	1981
Лычагин Святослав Анатольевич	1956
Кисляков Антон Михайлович	1970
Ахрименко Дмитрий Олегович	1977
Цику Руслан Кимович	1980
Пухальский Александр Андреевич	1957

Единоличный исполнительный орган эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Электрисите Резо Дистрибьюшон Франс ВОСТОК»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ЭРДФ ВОСТОК»***

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров управляющей организации

ФИО	Год рождения
Лионель Аршье	
Корин Делэ	
Жедеягин Максим	

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО	Год рождения
Божан Эрик Пьер	1962

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

ФИО	Год рождения
Астраханцева Варвара Георгиевна	1977
Вагина Марина Дмитриевна	1961
Грибанов Андрей Валерьевич	1968
Петров Олег Валентинович	1964
Склокин Василий Васильевич	1952
Шикова Наталья Алексеевна	1976
Божан Эрик Пьер (председатель)	1962

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Филиал "Газпромбанк" (Открытое акционерное общество) в г.Томске**

Сокращенное фирменное наименование: **Ф-л ГПБ (ОАО) в г.Томске**

Место нахождения: **636006, Россия, Томская область, г.Томск, ул. Пушкина, 52Е**

ИНН: **7744001497**

БИК: **046902758**

Номер счета: **40702810600000008855**

Корр. счет: **30101810800000000758**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Томское отделение № 8616 Открытого акционерного общества «Сбербанк России»**

Сокращенное фирменное наименование: **Отделение № 8616 СБЕРБАНКА РОССИИ**

Место нахождения: **Томская область, г. Томск, пр-т Фрунзе, 90/1 (г. Москва, ул. Вавилова, 19)**

ИНН: **7707083893**

БИК: **046902606**

Номер счета: **40702810564000049770**

Корр. счет: **30101810800000000606**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Томский филиал Межрегионального коммерческого банка развития связи и информатики (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **Томский филиал ОАО АКБ "Связь-Банк"**

Место нахождения: **г. Томск, ул. Карла Маркса, д. 3**

ИНН: **7710301140**

БИК: **044525848**

Номер счета: **40702810700050000890**

Корр. счет: **30101810500000000757**

Тип счета: **расчетный**

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Указывается информация об аудиторе (аудиторах), осуществляющем (осуществившем) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по

отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав ежеквартального отчета, на основании заключенного с ним договора, а также об аудитор (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в том числе его сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности, за текущий и последний заверченный финансовый год.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-Аудит»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РСМ Т.А.»**

Место нахождения: **119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4**

ИНН: **7722020834**

ОГРН: **1027700257540**

Телефон: **+7 (495) 363-2848; +7 (495) 363-2854**

Факс: **+7 (495) 981-4121**

Адрес электронной почты: **Lopatkina@top-audit.ru; dancer@top-audit.ru**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **Российская Коллегия Аудиторов**

Место нахождения

107045 Россия, г. Москва, Колокольников переулок 2/6

Дополнительная информация:

Некоммерческое партнерство "Российская Коллегия аудиторов" является саморегулируемым аудиторским объединением, аккредитованным при Министерстве финансов Российской Федерации (Приказ МФ РФ № 145 от 16.07.02, Свидетельство об аккредитации РКА № 5 от 17.07.02).

Финансовый год (годы) из числа последних пяти заверченных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Сводная бухгалтерская отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2011		

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

- **выдвижение кандидатуры аудитора Общества на рассмотрение общим собранием акционеров;**
- **утверждение аудитора Общества решением общего собрания акционеров.**

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Кандидатура аудитора выдвигается Советом директоров Общества и утверждается общим собранием акционеров.

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: **специальных заданий аудитором не выдавалось.**

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер

вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам последнего завершеного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

Размер оплаты услуг аудитора Общества определяется договором и утверждается Советом директоров Общества. Размер оплаты услуг аудитора на 2011 год утвержден в размере 767 000 рублей (семьсот шестьдесят шесть тысяч рублей) и фактически выплачен.

Приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги: **Отсроченных и просроченных платежей по оплате услуг аудитора Общества нет.**

Дополнительная информация отсутствует.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Оценщики по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в настоящем пункте, в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иных подписей нет

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: **тыс. руб./чел.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Производительность труда	4 160	1 055
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0.26	0.25
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.02	0.02
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	0.19	1.02
Уровень просроченной задолженности, %	0.04	0.13

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Сумма задолженности Общества составляет незначительную величину, что характеризуется показателями отношения размера задолженности к собственному капиталу и отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала. Значение данных показателей на прошедший период и отчетный свидетельствует о том, что обществу достаточно собственных средств для погашения текущих долгов.

Степень покрытия долгов текущими доходами отражает способность предприятия расплачиваться по своим обязательствам за счет прибыли и приравненных к ней средств. Значения данного показателя

по итогам прошлого и отчетного периодов деятельности Общества свидетельствует о достаточности текущих доходов для стабильного осуществления расчетов по своим обязательствам. Показатели финансово-экономической деятельности характеризуют финансовое состояние Общества как стабильное, устойчивое и платежеспособное. Мнения органов управления Эмитента относительно представленного анализа платежеспособности, финансового положения Общества совпадают.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли на рынке ценных бумаг и определяемую в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2011	1 кв. 2012
Рыночная капитализация	1 510 131	2 074 147

Информация об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании сведений которого осуществляется расчет рыночной капитализации, а также иная дополнительная информация о публичном обращении ценных бумаг по усмотрению эмитента:

Основные торги акциями Общества проходят на ФБ «ММВБ», на объединенной площадке ММВБ-РТС, в том числе и в секторе Classica. Объемы торгов и количество сделок чрезвычайно малы.

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

За 2011 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	715 001
из нее просроченная	322
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	47 140
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	487 422
из нее просроченная	186
перед персоналом организации	47 989
из нее просроченная	0
прочая	132 450
из нее просроченная	136

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Величина просроченной кредиторской задолженности не превышает 0,05% от общей суммы кредиторской задолженности и не может оказать существенного негативного влияния на финансовое состояние Общества.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Горсети"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Горсети"**

Место нахождения: **634000, Томская область, г. Томск, ул. Шевченко, д. 62а**

ИНН: **7017081040**

ОГРН: **1037000158513**

Сумма кредиторской задолженности: **68 207**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

просроченная кредиторская задолженность по контрагенту отсутствует.

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Томскэнергосбыт"**

Место нахождения: **634034, Томская область, г. Томск, ул. Котовского, д. 19**

ИНН: **7017114680**

ОГРН: **1057000128184**

Сумма кредиторской задолженности: **55 116**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

просроченная кредиторская задолженность по контрагенту отсутствует.

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ФСК ЕЭС"**

Место нахождения: **117630, г. Москва, ул. Челомея Академика, 5а**

ИНН: **4716016979**

ОГРН: **1024701893336**

Сумма кредиторской задолженности: **76 113**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

просроченная кредиторская задолженность по контрагенту отсутствует.

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

За 3 мес. 2012 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Краткосрочные заемные средства	0
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	0
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	614 282
из нее просроченная	1 023
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	68 645
из нее просроченная	0
перед поставщиками и подрядчиками	408 095
из нее просроченная	932

перед персоналом организации	22 954
из нее просроченная	0
прочая	114 588
из нее просроченная	91

При наличии просроченной кредиторской задолженности, в том числе по заемным средствам, указываются причины неисполнения и последствия, которые наступили или могут наступить в будущем для эмитента вследствие неисполнения соответствующих обязательств, в том числе санкции, налагаемые на эмитента, и срок (предполагаемый срок) погашения просроченной кредиторской задолженности или просроченной задолженности по заемным средствам.

Величина просроченной кредиторской задолженности не превышает 0,17% от общей суммы кредиторской задолженности и не может оказать существенного негативного влияния на финансовое состояние Общества.

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Томскэнергосбыт"**

Место нахождения: **634034, Томская область, г. Томск, ул. Котовского, д. 19**

ИНН: **7017114680**

ОГРН: **1057000128184**

Сумма кредиторской задолженности: **63 070**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченная кредиторская задолженность перед контрагентом отсутствует.

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы"**

Место нахождения: **117630, г. Москва, ул. Челомея Академика, д. 5А**

ИНН: **4716016979**

ОГРН: **1024701893336**

Сумма кредиторской задолженности: **76 049**

тыс. руб.

Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченная кредиторская задолженность перед контрагентом отсутствует.

Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

2.3.2. Кредитная история эмитента

Эмитент не имел указанных обязательств

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

2.4.1. Отраслевые риски

Весомое влияние на отрасль было оказано финансовым кризисом. Результатом кризиса стали корректировки планов развития промышленных предприятий и застройщиков, что в связи с отклонением фактического объема поступления денежных средств от планового может повлечь за собой корректировку планов эмитента по строительству и реконструкции объектов сетевого хозяйства. Кроме того, следствием кризиса явился риск роста дебиторской задолженности потребителей за полученную электроэнергию.

В настоящее время эмитент подвержен отраслевым рискам вследствие принятой в отрасли системы тарифообразования, решающей не экономические (стимулирование производства и инвестиций), а политические задачи - тарифы на услуги по передаче электрической энергии, как и тарифы на технологическое присоединение регулируются государством.

С 01.01.2010 года на всей территории ответственности эмитента осуществлен переход на новую тарифную систему - на основании методики RAB (Regulatory Asset Base).

Новая методика расчета тарифа исключает необходимость проведения ежегодных переговоров с регулируемыми органами. Тариф будет определяться раз в пять лет, из расчета суммы выручки, необходимой для покрытия операционных расходов, а также для возврата инвестиций и получения дохода от них. Методика RAB предполагает экономические стимулы для снижения операционных затрат.

Ожидается положительное влияние новой тарифной методики на уровень рентабельности и стоимость акций эмитента.

Поскольку отрасль электроэнергетики находится на этапе реформирования, что сопряжено с определенными рисками, то с целью минимизации влияния данных рисков на деятельность эмитента, эмитент предпринимает действия по формированию и согласованию всех существенных положений в интересах своего бизнеса со всеми государственными и муниципальными органами, оказывающими влияние на деятельность эмитента.

В ходе реформы российский рынок электроэнергии претерпевает коренные изменения, и эмитент может быть подвергнут воздействию ряда операционных, коммерческих, технических, управленческих, регулятивных и иных рисков, которые в настоящее время предвидеть невозможно, но которые могут оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность эмитента, его доходы и результаты его операций.

В случае сохранения темпов реформы, по мере прогресса процесса реформирования будут снижаться отраслевые риски, и оценка стоимости компаний электроэнергетики будет приближаться к их справедливой стоимости. Вместе с тем, не исключены возможные паузы в темпах формирования окончательной модели рынка, что в целом способно сказаться на темпах роста стоимости компаний.

По оценке эмитента, ухудшение ситуации в отрасли может быть связано с:

Эксплуатационными (производственными) рисками, связанными с физическим износом, нарушением условий эксплуатации и критическим изменением параметров работы оборудования. Реализация данных рисков может привести к выходу оборудования из строя (авариям) и разрушению сооружений. Аварии системного характера могут приводить к разделению энергосистемы, веерным отключениям потребителей, работе основного оборудования в критических режимах.

Из-за достаточно интенсивного режима эксплуатации основного оборудования станций провоцируется прогрессирующий процесс его старения. Неудовлетворительное состояние оборудования из-за его физического и морального износа является основной причиной возникновения производственных рисков, основными из них являются:

-угроза полноценного выполнения обязательств по договорам на оказание услуг по передаче электрической энергии;

-ухудшение эксплуатационных и экономических показателей электросетевого оборудования;

-наступление неблагоприятных экологических последствий;

-угроза аварий с частичной либо полной недопоставкой электроэнергии с соответствующими неблагоприятными социальными последствиями;

-риск производственного травматизма персонала.

Действия по управлению данным риском:

Вероятность выхода оборудования из строя находится на среднестатистическом уровне. Все основные производственные объекты общества застрахованы. Кроме того, осуществляется целый комплекс мер

по обеспечению надежности оборудования и сооружений на должном уровне, а именно:

- исполняются в полном объеме показатели программ ремонтных работ;
- внедряются современные методы диагностики без остановки оборудования;
- постоянно оптимизируется структура и величина объема запасных частей;
- вероятность возникновения аварий системного характера существует. Для обеспечения системной надежности во всей энергосистеме при возникновении локальных аварий внедрена и модернизируется в соответствии с современными требованиями противоаварийная автоматика.

Управление рисками в области соблюдения требований промышленной безопасности в общей структуре управления производственными рисками ОАО «ТРК» обеспечивается соблюдением федерального законодательства в области промышленной безопасности и функционирующей на его основе системе производственного контроля.

Экологические риски выражаются в возможности локальных утечек трансформаторного масла из маслонаполненного оборудования на рельеф местности в местах установок трансформаторных подстанций распределительных сетей 6–10 кВ. Все подстанции 35–110 кВ оборудованы маслоприемными устройствами, предотвращающими сброс масла на рельеф в случае аварии. Штрафы за возможные негативные воздействия на окружающую среду не могут повлиять на платежеспособность общества, в связи с чем этот риск может рассматриваться как незначительный. С целью исключения таких рисков эксплуатация оборудования осуществляется в соответствии с требованиями Правил технической эксплуатации (ПТЭ), для контроля над соблюдением требований правил в компании существует система внутреннего технического контроля. Кроме того, в ходе реализации мероприятий, предусмотренных перспективной программой технического перевооружения и реконструкции, эмитентом осуществляется замена элементов и узлов электрооборудования на современные, конструкция которых обеспечивает высокую экологическую безопасность производства. В целях дальнейшего совершенствования организации природоохранной деятельности в ОАО «ТРК» внедряется система экологического менеджмента качества в соответствии с международным стандартом ISO-14001-2004.

Рисками, связанными со строительством крупными потребителями альтернативных электросетевых объектов.

Строительство крупными потребителями альтернативных электросетевых объектов может привести в будущем к сокращению объема оказываемых ОАО «ТРК» услуг по передаче электрической энергии.

Для нивелирования данного риска эмитент проводит активную работу с потребителями, направленную на формирование взаимовыгодных отношений, заключает Соглашения с органами исполнительной власти, где в части обязательств последних указываются обязательства по содействию обществу в интеграции муниципального распределительного сетевого комплекса в ОАО «ТРК».

Дополнительные действия эмитента для уменьшения обозначенных рисков:

- повышение операционной эффективности путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии;
- проведение работы по увеличению доли долгосрочных контрактов на оказание услуг по передаче электрической энергии в общем объеме заключенных контрактов;
- проведение эмитентом взвешенной финансовой политики.

Риски, связанные с повышением цен на комплектующие, оборудование и другие материально-технические ресурсы, используемые эмитентом в своей деятельности.

Эти риски обусловлены, в основном, инфляционными процессами в экономике страны и могут быть минимизированы следующими мероприятиями:

- повышением операционной эффективности на основе реализации программ по снижению производственных издержек (создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг, оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство и т.п.);
- проведением взвешенной финансовой политики.

По мнению эмитента, влияние данных рисков на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам (при условии их минимизации со стороны эмитента) является незначительным.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Для эмитента этот риск связан со снижением тарифа на услуги по передаче электрической энергии ниже предельного уровня.

Существующая система ценообразования дает основания к существованию трех основных рисков в данной области деятельности общества:

- возможность искусственного сдерживания тарифов на электрическую и тепловую энергию органами исполнительной власти субъекта РФ в области государственного регулирования тарифов путем установления экономически необоснованных тарифов;
- возможность получения некомпенсируемых расходов от роста стоимости сырья, материалов, услуг,

приобретаемых ОАО «ТРК», и не возможности корректировки тарифов на продукцию вследствие наличия государственного регулирования;
 -возможность обжалования Постановлений об установлении тарифов в арбитражном суде вследствие несовершенства действующего законодательства в области тарифного регулирования и отклонений от него при регулировании тарифов ДТРИГЗ.
 Рисков, связанных с изменением цен на внешних рынках не существует, так как эмитент не занимается оказанием услуг по передаче электрической энергии за пределами Российской Федерации. По мнению эмитента, влияние всех указанных рисков на деятельность эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам (при условии их минимизации со стороны эмитента) является незначительным.

2.4.2. Страновые и региональные риски

Эмитент не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Эмитента, описываются только для внутреннего рынка. В целом, риски, связанные с деятельностью Эмитента, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые. Отрицательных тенденций в экономическом и политическом развитии России, которые могли бы оказать негативное влияние на экономическое состояние Эмитента и его деятельность в ближайшей перспективе не прогнозируется.
 Избранный Президент вправе распустить Государственную Думу в случаях и порядке, предусмотренных Конституцией РФ. Роспуск Думы возможен в случае трехкратного отклонения ею представленных кандидатур Председателя Правительства (ч. 4 ст. 111 Конституции РФ), при двукратном вынесении недоверия Правительству в течение трех месяцев (ч. 3 ст. 117) и при отказе Думы в доверии Правительству (ч. 4 ст. 117 Конституции РФ). В случае роспуска Государственной Думы Президент назначает новые выборы. Также Президент вправе, на основании ст. 83 Конституции принять решение об отставке Правительства Российской Федерации. Таким образом, политический курс, избранный Президентом, может существенно повлиять на общую политику государства, а также на политику в области электроэнергетики.

Региональные риски

Эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика в Томской области (Сибирский федеральный округ). В настоящее время практически вся сумма доходов приходится на доходы, полученные от передачи электрической энергии в данном регионе. Ухудшение политической и экономической ситуации в указанном регионе окажет существенное влияние на деятельность Эмитента. Область расположена в Западной Сибири и занимает юго-восточную часть Западно-Сибирской равнины. Область располагает богатыми запасами нефти и газа, каменного угля, руд черных и цветных металлов, разнообразного химического сырья, лесными ресурсами.

Основные отрасли промышленности: топливная, химическая, нефтехимическая, машиностроение; созданы новые отрасли: приборостроение, промышленность строительных материалов. Основные виды транспорта: речной, автомобильный и воздушный

Величина инвестиционного риска показывает вероятность потери инвестиций и дохода от них. Инвестиционный потенциал регионов учитывает основные макроэкономические характеристики, такие как насыщенность территории факторами производства, потребительский спрос населения и другие показатели.

По мнению руководства Компании, отрицательных изменений в регионе деятельности эмитента, могущих оказать негативное влияние на его деятельность и экономическое положение в ближайшее время не прогнозируется.

Вместе с тем, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Эмитент предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе, сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Предполагаемые действия Эмитента на случай отрицательных последствий изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность: большая часть данных рисков определяется государственным социально-политическим и экономическим курсом и как следствие напрямую не могут быть подконтрольны Эмитенту. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может оказать негативное влияние на деятельность Эмитента, последний будет проводить последовательную политику антикризисного управления с целью максимального снижения негативного воздействия последствий на Эмитента.

В случае возникновения возможных военных конфликтов Эмитент несет риски временного прекращения финансово-хозяйственной деятельности Общества и неполучения части прибыли от основной хозяйственной деятельности. Введение чрезвычайного положения и забастовки не окажут существенного влияния на деятельность Эмитента, такие риски применительно к Российской Федерации, г. Томску, Томской области расцениваются как минимальные и маловероятные.

Эмитент осуществляет свою деятельность в регионе с развитой инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью. Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются Эмитентом как минимальные.

Влияние указанных рисков на деятельность Эмитента применительно к Российской Федерации, г. Томску и Томской области оценивается как минимальное.

2.4.3. Финансовые риски

Финансово-хозяйственная деятельность ОАО «ТРК» в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, прочих операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Компании.

Потенциальные риски: риск недостатка ликвидности, риск финансовой неустойчивости, риск изменения процентной ставки, риск изменения рыночных условий, риск изменения валютного курса, риск банкротства коммерческих банков.

1. Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнять свои финансовые обязательства перед контрагентами при наступлении сроков их погашения.

Предпосылкой данного риска является возможная задержка поступления оплаты за услуги по передаче электроэнергии со стороны энергосбытовых компаний, которые испытывают значительный риск непогашения дебиторской задолженности со стороны своих потребителей:

- физических лиц – по причине низкой платежеспособности населения, сезонности, задержки расчетов за электроэнергию;

- юридических лиц – по причине потери (полностью или частично) платежеспособности на фоне кризисных явлений в экономике.

Возможное снижение поступлений напрямую увеличивает риск возникновения недостатка ликвидности. Руководство ОАО «ТРК» осуществляет управление риском недостатка денежных средств путём формирования запаса ликвидных активов, ежедневного планирования расчетов по своим обязательствам, установления лимита кредитования в банке, а также уделяет повышенное внимание условиям финансирования при заключении договоров с поставщиками материалов, работ, услуг.

2. Риск потери финансовой устойчивости и независимости

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат.

В результате оценки риска финансовой неустойчивости на основании бухгалтерской отчетности за анализируемый период Общество обладает абсолютной независимостью: имеет высокую платежеспособность, не зависит от кредиторов, использует исключительно собственные оборотные средства для покрытия затрат, и поэтому находится в безрисковой зоне.

3. Риск изменения процентной ставки

В соответствии с заключенным кредитным договором за кредитной организацией закреплено право в связи с изменением ситуации на финансовом рынке производить в одностороннем порядке изменение процентной ставки на вновь привлекаемые кредитные ресурсы. В то же время, Общество с 2007 г. не привлекает заемные средства. По состоянию на 30.09.2011г. ОАО «ТРК» не имеет кредиторской задолженности по кредитам и займам. В связи с этим риск изменения процентной ставки характеризуется как средний.

4. Риск изменения рыночных условий, в т.ч. инфляционный риск.

Риск изменения рыночных условий затрагивает колебания рыночной конъюнктуры, в частности, рост стоимости материалов, услуг подрядных организаций и т.д., что может привести к значительному увеличению себестоимости предприятия и, как следствие, к изменению всех основных финансовых показателей. В рамках управления указанным риском осуществляются мероприятия по заключению договоров с поставщиками на долгосрочной основе на основании проведения конкурсных закупок, реализуется программа управления издержками, направленная на снижение затрат Общества.

5. Риск изменения валютного курса

ОАО «ТРК» осуществляет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, не имеет вложений в иностранные компании, стоимость чистых активов которых подвержена риску изменения курсов валют, не имеет поступлений и расходов, выраженных в иностранной валюте. Риски, связанные с колебаниями валютных курсов, не являются факторами прямого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества и оцениваются как незначительные.

6. Риск банкротства банков

Для снижения вероятности отрицательного воздействия рисков, связанных с банкротством коммерческих банков, Общество имеет свои основные расчетные счета в нескольких наиболее надежных банках с хорошей деловой репутацией, которым в условиях финансового кризиса оказывается

государственная поддержка.

2.4.4. Правовые риски

В первом квартале 2012 года вступили в силу следующие изменения в законодательстве, которые могут повлиять на деятельность эмитента:

1. В области технологического присоединения к объектам электроэнергетики и передачи электрической энергии существенных изменений не вносилось.

2. В сфере валютного регулирования:

Изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Эмитента, так как вся сумма его инвестиционных расходов и существенная часть операционных номинирована в национальной валюте и не относится к расчетам с иностранными поставщиками.

3. В области налогового законодательства:

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Эмитент является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами.

В первом квартале 2012 года не произошло существенных изменений налогового законодательства касательно деятельности Эмитента, а именно применяемые Эмитентом положения о налоге на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, единый социальный налог и прочие.

4. В области правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Эмитента никаких рисков, так как Эмитент осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

5. Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено: Законодательство о лицензировании не претерпело существенных изменений в первом квартале 2012 года.

Если Эмитент не сможет получить/продлить лицензии, необходимые ей для дальнейшей деятельности, то это негативно отразится на деятельности Эмитента. Вероятность наступления подобных событий невелика.

6. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента:

Изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента может негативно отразиться на деятельности Эмитента, однако вероятность наступления подобных событий невелика.

Все вышеуказанные изменения законодательства затрагивают деятельность организации-эмитента, связаны с рабочими процессами эмитента, однако существенно не влияют на его нормальную работу.

2.4.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент:

В первом квартале 2012 года указанные риски отсутствуют.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы):

Если Эмитент не сможет получить/продлить лицензии, необходимые ей для дальнейшей деятельности, то это негативно отразится на деятельности Эмитента. Вероятность наступления подобных событий невелика.

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента:

Эмитент не имеет дочерних обществ.

Риски, связанные с возможной потерей потребителей, на долю которых приходится не менее 10% общей выручки Эмитента:

Эмитент является субъектом естественной монополии, на долю которого приходится более 35% рынка, однако при этом потеря потребителей, на долю которых приходится не менее 10% общей выручки Эмитента, негативно отразится на деятельности и доходах Эмитента.

Иные риски, связанные с деятельностью Эмитента не выявлены.

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: **Открытое акционерное общество "Томская распределительная компания"**

Дата введения действующего полного фирменного наименования: **31.03.2005**

Сокращенное фирменное наименование эмитента: **ОАО "ТРК"**

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: **31.03.2005**

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: **ОАО "Томская распределительная компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ТРК"**

Дата введения наименования: **31.03.2005**

Основание введения наименования:

решение Общего собрания акционеров ОАО "Томская распределительная компания", создаваемого в результате реорганизации ОАО "Томскэнерго" (протокол № 1 от 01.02.2005 г.)

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **105700012793131**

Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц: **31.03.2005**

Наименование регистрирующего органа: **Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Томску.**

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания» создано в результате реорганизации ОАО «Томскэнерго» в форме выделения (Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «Томскэнерго» от 31.08.2004 г. (протокол №16 от 10.09.2004 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 31 марта 2005 г. ОАО «Томскэнерго» реорганизовано в форме выделения Обществ по видам деятельности: ОАО «Томская распределительная компания», ОАО «Томская энергосбытовая компания», ОАО «Томские магистральные сети», ОАО «Томскэнергоремонт», ОАО «Томскэлектросетьремонт», ОАО «Томская энергетическая управляющая компания». Реорганизация проводилась в соответствии с основными направлениями государственной политики по реформированию электроэнергетики и Проектом реформирования.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения: **634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36**

Место нахождения эмитента

634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36

Телефон: **(3822) 27-77-77**

Факс: **(3822) 255-79-83**

Адрес электронной почты: **zev@trk.tom.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: **www.trk.tom.ru**

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента: **Сектор корпоративного управления**

Место нахождения подразделения: **634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36**

Телефон: **(3822) 27-78-19**

Факс: **(3822) 55-79-83**

Адрес электронной почты: **ais@trk.tom.ru**

Адрес страницы в сети Интернет: **www.trk.tom.ru**

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7017114672

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Наименование: **Восточные электрические сети**

Место нахождения: **636480, Томская область, г. Асино, пер. Электрический, 3**

Дата открытия: **31.03.2005**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО:

Срок действия доверенности:

Наименование: **Северные электрические сети**

Место нахождения: **636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Советский Север, 17**

Дата открытия: **31.03.2005**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО:

Срок действия доверенности:

Наименование: **Центральные электрические сети**

Место нахождения: **634015, г. Томск, ул. Энергетическая, 2**

Дата открытия: **31.03.2005**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО:

Срок действия доверенности:

Наименование: **Учебно-курсовой комбинат**

Место нахождения: **634015, г. Томск, ул. Энергетическая, 2**

Дата открытия: **31.03.2005**

Руководитель филиала (представительства)

ФИО:

Срок действия доверенности:

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Основное отраслевое направление деятельности эмитента согласно ОКВЭД.: **40.10**

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: **тыс. руб.**

Вид хозяйственной деятельности: : **Основным видом услуг эмитента является: передача электрической энергии и распределение электрической энергии на розничном рынке электрической энергии (мощности) потребителям.**

Наименование показателя	2010	2011
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	5 537 230.1	6 501 482.8
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	98.2	98.9

Наименование показателя	2011, 3 мес.	2012, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	1 715 658.9	1 668 426.9
Доля выручки от продаж (объема продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	99.1	99.7

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Сумма выручки от передачи электрической энергии по сетям за 3 месяца 2012 года составила 1 668 426,9 тыс.руб., что на 2,7% меньше выручки аналогичного периода 2011 года в размере 1 715 658,9 тыс.руб. Снижение выручки от передачи электроэнергии по сетям на 47 232,0 тыс.руб. связано со снижением с 01.05.2011 года котловых тарифов на услуги по передаче электрической энергии, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 г. N 1172 с целью ограничения роста тарифов.

Сумма выручки от передачи электрической энергии по сетям за 2011 год составила 6 501 482,8 тыс.руб., что на 17,4% больше выручки 2010 года в размере 5 537 230,1 тыс.руб. Увеличение фактической выручки за 12 месяцев 2011 года от уровня показателя прошлого года составило 964 252,8 тыс.руб., что связано с ростом тарифов на передачу электроэнергии в 2011 году.

отсутствует.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента

Основная хозяйственная деятельность эмитента не имеет сезонного характера

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование статьи затрат	2011	2012, 3 мес.
Сырье и материалы, %	1.99	1.12
Приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0	0
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	61.68	58.86
Топливо, %	0	0
Энергия, %	11.84	16.26
Затраты на оплату труда, %	11.38	12.08

Проценты по кредитам, %	0	0
Арендная плата, %	1	0.19
Отчисления на социальные нужды, %	3.28	3.76
Амортизация основных средств, %	4.31	4.69
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	0.19	0.2
Прочие затраты (пояснить)		
амортизация по нематериальным активам, %	0	0
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0.14	0.14
представительские расходы, %	0.04	0.05
иное, %	4.15	2.65
услуги связи и передачи данных, %	0.21	0.22
повышение квалификации и проф.переподготовка, %	0.08	0.03
коммунальные услуги, %	0.15	0.36
информационные услуги, %	0.17	0.14
услуги пожарной, вневедомственной и сторожевой охраны, %	0.51	0.52
командировочные расходы, %	0.24	0.14
прочие и другие работы и услуги сторонних организаций, %	2.78	1.25
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	112.36	106.73

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская(финансовая) отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

- **ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации.**
- **НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.**
- **Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное**

Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н.

- *Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.*
- *Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н.*
- *Основные положения бухгалтерской учетной политики ОАО «ТРК» на 2012 год.*

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2011 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: **ОАО "Томский электросетевой ремонт"**

Место нахождения: **634028, г. Томск, ул. Савиных, д. 1а**

ИНН: **7017100990**

ОГРН: **1047000183064**

Доля в общем объеме поставок, %: **26.6**

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

11,3%.

За 3 мес. 2012 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество "ФПГ Энергоконтракт"**

Место нахождения: **119002, г. Москва, Карманицкий переулок, д. 9**

ИНН: **7703268269**

ОГРН: **2057748135938**

Доля в общем объеме поставок, %: **11.4**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири"**

Место нахождения: **660021, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144 А**

ИНН: **2460069527**

ОГРН: **1052460054327**

Доля в общем объеме поставок, %: **27.9**

Полное фирменное наименование: **ТФ ФГУП "Ведомственная охрана"**

Место нахождения: **634021, г. Томск, ул. Шевченко, д. 44, стр. 75**

ИНН: **7705492450**

ОГРН: **1037705013114**

Доля в общем объеме поставок, %: **15.2**

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

2,8%.

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

В структуре оказываемых услуг по передаче электроэнергии значительная доля приходится на потребителя – ОАО «Томская энергосбытовая компания», являющегося гарантирующим поставщиком электроэнергии на рынке Томской области.

ОАО «ТРК» является основным предприятием, оказывающим услуги по передаче электрической энергии в Томской области.

Структура потребителей:

Наименование потребителей	Место нахождения	Доля в общем объеме реализации, %	
		В натуральном выражении	В стоимостном выражении
ОАО «ТЭСК»	г. Томск	59,7%	54,3%

Банкротство организаций может привести к невозможности взыскания долга за потребленную энергию.

Снижение жизненного уровня малообеспеченных слоев населения Томской области, г. Томска неизбежно приведет к росту хищения электроэнергии, а значит росту коммерческих потерь.

Отсутствие правовой базы по воздействию на злостных неплательщиков населения, после проведения всех существующих мер в соответствии с действующим законодательством.

Отсутствие технической возможности ограничения подачи электроэнергии неплательщикам, которые подключены к фидерам совместно с социально-значимыми объектами.

Законодательно принято, что изменение тарифов на энергию возможно только один раз в год, при этом фактический уровень инфляции по году может превысить плановый, заложенный в тарифах, что приведет к выпадающим доходам.

Факторов, которые могут негативно повлиять на снижение объемов поставляемых услуг нет, за исключением форс - мажорных обстоятельств, при возникновении которых эмитент предпримет все возможные действия по уменьшению такого влияния.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные

действия эмитента по уменьшению такого влияния:

- отсутствие гарантий (банковских, страховых) со стороны энергосбытовых компаний (далее - ЭСК) при исполнении обязательств по договору на передачу электроэнергии;
 - отсутствие утвержденного на уровне Правительства РФ порядка воздействия на неплательщиков по договорам на передачу электроэнергии;
 - отсутствие утвержденного на уровне Правительства РФ порядка перехода к исполнению функций гарантирующего поставщика в снятия данного статуса с ЭСК.
- Для эмитента указанные риски связаны с несвоевременной оплатой услуг по передаче электрической энергии.
- Для снижения рисков, связанных с рынком сбыта, необходимо:
- изменение нормативно-правовой базы;
 - обеспечение договорных обязательств банковскими, страховыми либо иными гарантиями;
 - разработка мероприятий по воздействию на неплательщиков;
 - оплата за услуги по передаче электроэнергии не менее 3-х раз в месяц.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ОТ-62-000329 (70)**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13.07.2007**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **13.07.2012**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Томской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **Б 363476 рег. № 728**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **09.04.2008**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **09.04.2013**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Территориальное агентство по недропользованию по Томской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ТОМ №00905**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На право пользования недрами с целью добычи подземных вод для хозяйственно – питьевого водоснабжения электроподстанции**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **16.08.2005**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.08.2020**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Территориальное агентство по недропользованию по Томской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ТОМ №00906**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На право пользования недрами с целью добычи подземных вод для хозяйственно – питьевого водоснабжения электроподстанции**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **17.08.2005**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.08.2020**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ:

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***На право пользования недрами с целью добычи подземных вод для***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2030**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Территориальное агентство по недропользованию по Томской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ТОМ № 01027**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На право пользования недрами с целью добычи подземных вод для хозяйственно – питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой производственного объекта**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.09.2006**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2030**

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: **Территориальное агентство по недропользованию по Томской области**

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: **ТОМ № 01028**

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: **На право пользования недрами с целью добычи подземных вод для хозяйственно – питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой производственного объекта**

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **27.09.2006**

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: **31.12.2030**

Свидетельства:

1. В связи с исключением, с 01.01.2010 г., из списка лицензируемых видов деятельности строительство и проектирование зданий и сооружений (Федеральный закон от 08.08.2001г. №128-ФЗ) утратили силу лицензии Д 611827 №ГС-6-70-02-27-0-7017114672-001968-1 строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом и №ГС-6-70-02-1026-0-7017114672-004198-2 проектирование зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения. На совете директоров ОАО "ТРК" (протокол от 27.02.2010 г. №8) принято решение об участии Общества в НП "ЭНЕРГОСТРОЙ".

- Свидетельства о допуске к определённому виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 16.12.2010 г. № 0031.02-2010-7017114672-С-060 (Решение Совета партнерства НП «Объединение организаций, осуществляющих строительство, реконструкцию и капитальный ремонт энергетических объектов, сетей и подстанций «ЭНЕРГОСТРОЙ», протокол №30 от «16» декабря 2010 года). Решение о принятии ОАО "ТРК" в члены НП "ЭНЕРГОСТРОЙ" - протокол Собрания Совета НП "ЭНЕРГОСТРОЙ" от 29.03.2010 г. №18.

- Подготовлен пакет документов для вынесения вопроса об участии Общества в НП "Энергопроект" на совет директоров ОАО "ТРК".

2. Свидетельство о государственной регистрации базы данных № 2011620270 "Сметно - нормативная база по ремонту и техническому обслуживанию электротехнических установок (СНБро)", зарегистрировано в Реестре баз данных 8 апреля 2011 г., (правообладатель: ОАО "ТРК").

Сертификаты:

1. Сертификаты соответствия качества электрической энергии:

- № РОСС RU.ЭО18.В00324, срок действия с 27.12.2010 г. до 21.12.2012 г.,

- № РОСС RU.ЭО18.В00322, срок действия с 20.12.2010 г. до 19.12.2013 г.,

- № РОСС RU.ЭО18.В00316, срок действия с 02.12.2010 г. до 01.12.2013 г.

2. Сертификат от 11.01.2007 г. RU.E.34.005.A № 26379 об утверждении типа информационно-измерительной автоматизированной системы коммерческого учета электроэнергии ОАО «Томскэнерго» - ОАО «ТРК» на основании положительных результатов испытаний. Действие сертификата – бессрочное.

3.2.6. Дополнительные требования к эмитентам, являющимся акционерными инвестиционными фондами, страховыми или кредитными организациями, ипотечными агентами

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых

3.2.8. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Будущая деятельность эмитента определяется необходимостью повышения эффективности передачи и распределения электроэнергии обеспечения технологического подключения новых потребителей, выполнения комплекса технических и организационных мероприятий по усилению надежности электроснабжения, сокращения потерь в сетях, регулирования потоков реактивной мощности, увеличения доходности. В соответствии с Инвестиционной программой ОАО «ТРК», краткосрочными и годовыми программами развития сетей, технического перевооружения и реконструкции электротехнических объектов ОАО «ТРК», в соответствии с «Долгосрочной стратегией технической политики на 2010-2014г.» схемой развития сетей Томской энергосистемы 35-110 кВ (выполненной ООО «Томскэлектросетьпроект» в 2007 г.) предусматривается:

- внедрение вакуумных и элегазовых, выключателей 10-110 кВ с заменой морально и физически устаревших выключателей типа ВМП, МКП, ВМТ;
- замена разрядников 35-110 кВ на ограничители перенапряжения нелинейные (ОПН);
- установка управляемых дугогасящих реакторов 6-35кВ с системой автоматической настройки компенсации емкостных токов замыкания на землю;
- установка устройств регулирования реактивной мощности (БСК, УШР) в сетях ОАО «ТРК» и Потребителей, внедрение энергосберегающих технологий;
- замены релейных устройств ЭПЗ-1636 на защиты ШДЭ-2802 и ПДЭ, внедрение микропроцессорных защит;
- замена устаревших аккумуляторных батарей на современные;
- внедрение полимерной изоляции на ВЛ 35-110 кВ и ПС 35-110 кВ;
- техническое перевооружение систем диспетчерской и технологической связи;
- реконструкция ВЛ 0,4-10 кВ с заменой провода, изоляции, опор, использования самонесущих изолированных проводов;
- замена индукционных приборов учета, на электронные, монтаж системы АИИСКУЭ;
- реконструкция ПС 35 кВ -110 кВ;
- строительство новых центров электроснабжения (ПС 35-110 кВ и ВЛ);
- работа с потребителями по обеспечению tg(φ) в сети 0,4-10-35кВ не более 0,4 в соответствии с приказом Минпромэнерго №49 от 22.02.07 г.

Для снижения стоимости ремонтно-реконструктивных работ внедрена система торгов (аукционов) выполнения ремонтно-подрядным способом на выгодных для Общества условиях.

Согласно существующих прогнозов потребление электроэнергии в Томской области к 2020 году увеличится по сравнению с 2005 г. ориентировочно в 1,7-2 раза. Существующие электрические сети уже в настоящее время не в состоянии обеспечить потребности в электроэнергии инфраструктуры, промышленного и жилищного комплексов г. Томска и ряда месторождений нефти в северных и северо-западных районах области: Советского, Вахского, Васюганского и других. Кроме того, потребуется передать значительные объёмы электроэнергии на перспективные площадки Бакчарского железорудного месторождения, нефтяных месторождений Правобережья реки Обь, новых локальных месторождений нефти и газа в северо-западном районе Томской области. Особое значение приобретает развитие г. Томска в связи с созданием технико-внедренческой зоны (ТВЗ) и реализацией программы строительства, определенной Генпланом города.

Решение вопросов развития области возможно только при условии опережающего развития электроэнергетики, в том числе сетевого комплекса.

1. Развитие г. Томска.

Для обеспечения нагрузок вновь сооружаемого жилья (6 млн. м²) и других потребителей по г. Томску (увеличение нагрузок на 250 МВт)- планируется строительство 2 ПС 110 кВ., ПС 110 кВ «Родник», «Московский тракт», реконструкция, с увеличением трансформаторной мощности, расширением распродустройств действующих ПС 110-35 кв. «Северная», «Октябрьская», «ТИЗ», Правобережная, Центральная, ТЭЦ-1, Аэропорт, Солнечная, Южная, строительство ВЛ 35-110 кВ приблизительно 70 км. В 2009 году построена и введена в эксплуатацию подстанция 110кВ «Научная».

2. Бакчарское железорудное месторождение (БЖМ).

Ориентировочная нагрузка 950 МВт. Существующие схемы электроснабжения на напряжении 110 кв. обеспечат подключение нагрузок строительства и обустройства площадки БЖМ в размере 5-6 МВт. Для постоянного электроснабжения необходимо построить ЛЭП 110 кВ. Мельниково-Бакчар длиной 150 км. (в последующем сооружение ПС 220 кВ и ВЛ)

3. Месторождения нефти Правобережья р. Обь (ПМР).

Ориентировочная нагрузка 100 МВт. В непосредственной близости действующих сетей централизованного электроснабжения нет.

Для организации централизованного электроснабжения площадки (ПМР) необходимо строительство высоковольтных линий электропередач.

4. Действующие и перспективные месторождения северо-западных районов Томской области. В настоящее время резервы мощности на ПС 110 кВ «Лугинецкая», «Игольская» отсутствуют. Необходимо усиление сетевого узла Парабель-Лугинецкая-Дзуреченская.

5. Электроснабжение г. Стрежевого, Советского, Вахского и других месторождений Севера Томской области.

В настоящее время резервы мощности на ПС 110 кВ «Вахская», ПС 110 кВ «Стрежевое», отсутствуют. Необходимо реконструкция ПС с установкой дополнительных трансформаторных мощностей 110 кВ. и БСК.

6. Электроснабжение района г. Асино-п. Белый Яр. Для электропитания вновь сооружаемых предприятий лесопереработки необходимо строительство новых ВЛ 110 кВ (220 кВ) и ПС 110 (220) кВ в г. Асино, Улу-Юл, Сайга (реконструкция).

В распределительных сетях 0,4-10 кВ необходимо выполнить строительство 2000 км новых сетей, в том числе 2010-2015 г. – 1500 км., этап 2015-2020 г. – 500 км., реконструкцию 2000 км изношенных сетей в том числе 2010-2015 г. – 1000 км., 2015-2020 г. – 1000 км. Для обеспечения подключения дополнительных нагрузок потребителей необходимо наличие инвестиционной составляющей в тарифах на технологические подключения.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: **Открытое акционерное общество "Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний"**

Срок участия эмитента: **год начала участия: 2008**

Роль (место) и функции эмитента в организации:

Являясь дочерним обществом ОАО «Холдинг МРСК» с момента реорганизации ОАО «РАО ЕЭС России» и передачи 52,025% обыкновенных акций ОАО «ТРК» (с 01.07.2008 г.) эмитент играет ключевую роль в формировании региональной энергосистемы, ориентирован на выполнение следующих функций:

- реализация единой энергетической политики ОАО «Холдинг МРСК» на региональном уровне;
- обеспечение надежности функционирования электроэнергетического комплекса;
- осуществление долгосрочных инвестиционных программ в электроэнергетике;
- предотвращение кризисных явлений в экономике комплекса;
- создание благ для потребителей.

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Эмитент не имеет подконтрольных организаций, имеющих для него существенное значение

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

3.6.1. Основные средства

За 2011 г.

Единица измерения: **руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	272 681.04	272 681.04
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	72 605 220.37	24 965 663.78
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	81 153 646.89	52 603 920.8
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	296 945 878.4	144 630 900
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	156 399 393.03	79 632 204.86
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	621 928	329 413 244.89

	611.98	
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	929 887 452.38	288 848 467.16
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	95 463 732.26	65 467 974.93
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	1 834 311.99	521 330.58
Десятая группа (свыше 30 лет)	1 945 142 752.54	481 407 348.83
Неамортизируемое имущество	11 996 037.8	0
ИТОГО	4 213 629 718.68	1 467 763 736.87

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
Амортизация начисляется линейным способом.

Отчетная дата: **31.12.2011**

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: **руб.**

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	272 681.04	272 681.04
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	72 605 220.37	28 616 146.69
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	79 950 005.56	54 056 978.84
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	297 453 604.15	158 111 103.34
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	156 728 461.74	84 047 236.56
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	650 962 205.66	339 451 366.75
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	929 801 353.18	305 741 723.58
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	95 463 732.26	65 937 303.65
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	1 834 311.99	540 639.12
Десятая группа (свыше 30 лет)	1 944 655 639.13	501 957 259.41
Неамортизируемые основные средства	12 507 663.57	0
ИТОГО	4 242 234 878.65	1 538 732 438.98

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:
Амортизация начисляется линейным способом.

Отчетная дата: **31.03.2012**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых

составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):

План освоения капитальных вложений на 2012 г. согласно Инвестиционной программы Общества, тыс. руб. (Без НДС)

Итого, по всему ОАО "ТРК", в т.ч.	415 746
Техническое перевооружение и реконструкция:	16 821
Новое строительство и расширение	82 334
Приобретение основных средств	16 591

Факты обременения основных средств отсутствуют.

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Норма чистой прибыли, %	5.7	0.41
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	1.58	0.41
Рентабельность активов, %	9.02	0.17
Рентабельность собственного капитала, %	11.38	0.21
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Показатель норма чистой прибыли по итогам отчетного периода свидетельствует о том, что на каждый рубль выручки от продаж приходится 0,41 копейка прибыли.

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует интенсивность использования ресурсов Общества с точки зрения объема продаж и показывает сколько раз совершается полный цикл производства. По итогам 1 квартала 2012 года оборачиваемость активов составила 0,41 раз.

Коэффициенты рентабельности комплексно отражают степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов. Рентабельность собственного капитала отражает эффективность использования собственного капитала организации, рентабельность активов – использования активов Общества. Рентабельность собственного капитала определяет, сколько прибыли приходится на один рубль, вложенный в собственный капитал, а рентабельность активов – на один рубль, вложенный в активы Общества. Анализ показателя рентабельности собственного капитала (ROE) свидетельствует о том, что по состоянию на 31.03.2012 г. каждый рубль, инвестированный собственниками капитала, приносит 0,21 копейки прибыли. Показатель рентабельности активов на конец отчетного периода составил 0,17 копейки прибыли на единицу

активов Общества.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: **РСБУ**

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	264 755	329 379
Коэффициент текущей ликвидности	1.33	1.44
Коэффициент быстрой ликвидности	1.23	1.32

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав ежеквартального отчета: **Нет**

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: **Да**

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

По состоянию на 31.03.2012 г. чистый оборотный капитал Общества находится на достаточно высоком уровне 329 379 тыс. руб. Показатель чистый оборотный капитал характеризует способность Эмитента финансировать текущую деятельность за счет собственных средств. То есть, это тот запас финансовой устойчивости, который позволяет Обществу осуществлять производственную и коммерческую деятельность, не опасаясь за свое финансовое положение даже в самой критической ситуации (когда все кредиторы одновременно потребуют погашения задолженности).

Коэффициенты ликвидности характеризуют способность предприятия удовлетворять требования по краткосрочным обязательствам. Значения показателей ликвидности Общества в анализируемом периоде находятся в пределах нормы, что указывает на устойчивую платежеспособность Общества. Анализ приведенных показателей позволяет говорить о значительном запасе прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала. Показатели, характеризующие ликвидность Общества, не были подвержены значительным колебаниям в анализируемом периоде и находятся на достаточно высоком уровне. Активы Общества характеризуются высоким уровнем ликвидности. Общество финансово независимо, платежеспособно.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: **Нет**

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в ежеквартальном отчете: **Нет**

4.3. Финансовые вложения эмитента

За 2011 г.

Финансовых вложений, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Потенциальные убытки отсутствуют.

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (с изменениями от 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085)

На дату окончания отчетного квартала

Финансовых вложений, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:

Потенциальные убытки отсутствуют.

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (с изменениями от 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085)

4.4. Нематериальные активы эмитента

За 2011 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
программное обеспечение	6 286	0

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах.:

Учет программного обеспечения ведется в соответствии с п.п. 37-39 Приказа Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (с изменениями от 25 октября, 24 декабря 2010 г.). Затраты, связанные с приобретением (созданием) программного обеспечения, в отношении которого у Общества нет исключительных прав отражаются: в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов», в бухгалтерской отчетности - в составе нематериальных активов.

Одновременно осуществляется управленческий учет указанного программного обеспечения с применением забалансового счета 014 «Нематериальные активы, без оформления прав» для забалансового учета имущества и обязательств в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Указанные затраты списываются на расходы равномерно в течение периода использования программного продукта, установленного Обществом, либо договором.

Отчетная дата: 31.12.2011

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
программное обеспечение	5 781	0

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах.:

Учет программного обеспечения ведется в соответствии с п.п. 37-39 Приказа Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (с изменениями от 25 октября, 24 декабря 2010 г.). Затраты, связанные с приобретением (созданием) программного обеспечения, в отношении которого у Общества нет исключительных прав отражаются: в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов», в бухгалтерской отчетности - в составе нематериальных активов. Одновременно осуществляется управленческий учет указанного программного обеспечения с применением забалансового счета 014 «Нематериальные активы, без оформления прав» для забалансового учета имущества и обязательств в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Указанные затраты списываются на расходы равномерно в течение периода использования программного продукта, установленного Обществом, либо договором.

Отчетная дата: 31.03.2012

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

На основании решения Совета директоров Общества от 14.12.2011 (протокол от 19.12.2011 №7) было одобрено прекращение участия ОАО «ТРК» в НП «ИНВЭЛ».

В адрес НП "ИНВЭЛ" направлено заявление от 23.12.2011 №1.6/1-7181 "О выходе из членов Некоммерческого партнерства "Инновации в электроэнергетике".

На основании Соглашения об урегулировании задолженности по договору на предоставление права использования проектов стандартов организаций между НП «ИНВЭЛ» и ОАО «ТРК» от 19.03.2008 № Л-08-52 (рег.№18.70.1028.08) 30.03.2012 г. произведена оплата задолженности НП«ИНВЭЛ» в размере 3 105 000 (три миллиона сто пять тысяч) рублей

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Электроэнергетика имеет определяющее значение для экономики России как составная часть топливно-энергетического комплекса (ТЭК), отрасль корректирует развитие всех сфер деятельности и служит индикатором экономической стабильности в стране.

ОАО «ТРК» является частью единой энергосистемы России. Энергосистема обеспечивает энергоснабжение потребителей Томской области, которая занимает территорию 316,9 тыс. кв. км с населением более 1 млн. человек. Зоной централизованного электроснабжения охвачено 70% территории, где сосредоточено 90% населения области. Энергосистема имеет электрические связи с Тюменской, Красноярской, Кемеровской и Новосибирской энергосистемами.

Анализ деятельности ОАО «ТРК» за первый квартал 2012 г. показывает незначительное увеличение потребления электрической энергии.

В первом квартале 2012 г. рост электропотребления по Томской области, по отношению к аналогичному периоду прошлого года составил 1,2%.

4.6.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Одной из основных проблем Общества является износ действующего оборудования и сооружений (износ более 60 процентов). Следует отметить необходимость увеличения объема финансирования по реконструкции, модернизации оборудования, строительству новых сетей для обеспечения надежности, экономичности функционирования энергоустройств и подключения новых нагрузок, повышающих доходность ОАО «ТРК». Необеспечение развития сетевого хозяйства, снижение надежности электроснабжения может привести к возникновению автономных источников электроснабжения, строительству потребительских ВЛ с подключением к другим энергосистемам, потере потребителей и снижению доходности Общества.

Необходимо отметить, что в последние годы в Обществе наметилась тенденция улучшения состояния электрических сетей за счет увеличения объема ремонтного обслуживания, технического перевооружения и вводов новых объектов электрических сетей.

Основные ориентиры в технологической политике ОАО «ТРК» и повышении надежности электроснабжения потребителей определены «Положением о технической политике», утвержденным решением Совета директоров № 6 от 03.09.2007 г., а также «Долгосрочной стратегией технической политики на 2010-2014г.». Технологическая политика в области электрических сетей определяется главными стратегическими целями развития, включающих:

- Преодоление старения основных фондов электрических сетей и электросетевого оборудования за счет увеличения масштабов работ по их реконструкции и техническому перевооружению (модернизация подстанций, реконструкция высоковольтных линий электропередачи, модернизация и развитие информационной инфраструктуры).

- Развитие централизованного технологического управления электрическими сетями.

- Доведение технического уровня оборудования подстанций и сетей до современных стандартов, повышение её надежности и управляемости посредством использования новой высокоэффективной техники и технологий.

- Повышение эффективности и надежности функционирования за счет изменения схем питания потребителя.

- Реализацию программы модернизации систем учета розничного рынка.

Ремонтная программа выполняется в соответствии с «Правилами организации технического обслуживания и ремонта оборудования, зданий и сооружений электростанций и сетей» СО 34.04.181-2003 и основана на перспективных (пятилетних) графиках ремонта, результатов осмотров и испытаний оборудования. Периодичность ремонта определена в соответствии с «Правилами технической эксплуатации», «Объемом и нормами испытаний электрооборудования», Указанием №24 от 21.09.2005г. «О периодичности проведения ремонтов электрооборудования». В связи с постепенным внедрением надежных методов и средств диагностики текущего состояния оборудования с использованием дистанционного контроля и испытания без вывода оборудования из работы, т.е. под рабочим напряжением, создается основа для перехода к ремонтам на основе оценки технического состояния и, как следствие, повышение эффективности функционирования сетей и снижение затрат.

Программы развития сетей, технического перевооружения и реконструкции (инвестиционные программы) разрабатываются в соответствии с Положением об инвестиционной деятельности, утвержденным Советом директоров Общества.

Реализация инвестиционной программы преследует следующие основные цели:

- восстановление изношенных объектов электрических сетей для обеспечения их работоспособности и повышения надежности электроснабжения;

- выдача дополнительных мощностей и энергии, а так же присоединение новых потребителей электроэнергии;

- снижение технологических и коммерческих потерь электроэнергии;

- обеспечение безопасности эксплуатации энергообъектов.

Планируется работа по дальнейшему внедрению АИИС КУЭ для обеспечения точности, достоверности и полноты измерений, оперативности получения информации о параметрах отпускаемой и передаваемой электроэнергии, снижения трудоемкости и стоимости работ по сбору, передаче, обработке информации.

Факторов, которые могут негативно повлиять на снижение объемов предоставляемых услуг нет, за исключением форс - мажорных обстоятельств, при возникновении которых эмитент предпримет все возможные действия по уменьшению такого влияния.

4.6.2. Конкуренты эмитента

На территории Томской области транспорт электроэнергии помимо ОАО «ТРК» выполняют следующие компании:

- ООО «Горсети»;

- ОАО «Российские железные дороги» филиала Западно-Сибирской железной дороги в границах Томской области;

- ООО «Академэлектросеть»;

- ООО «Энерго-С»;
- ООО «Томскнефтехим»;
- ООО «ИнвестГрадСтрой»;
- ООО «ТИЗ Сервис»;
- ООО «Аэропорт Томск»;
- ЗАО «Сибкабель»;
- ООО Научно-производственное общество «Мипор»;
- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Национальный исследовательский Томский политехнический университет»;
- ООО «Томлесдрев»;
- ОАО «Городские электрические сети»;
- ЗАТО Северск, ООО «Энергонефть-Томск»;
- ООО «Газпромэнерго»;
- ОАО «Томскгазпром»;
- ООО НПП «Томская электронная компания».

Степень влияния указанных компаний на результат деятельности ОАО «ТРК» на данный момент оценивается, как незначительная, поскольку весь объем электроэнергии передаваемый этими компаниями поступает к ним из сетей ОАО «ТРК», т.е. от границы балансовой принадлежности между ОАО «ТРК» и указанными компаниями и транспортируется непосредственно до потребителя.

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор.

На основании решения Собрания акционеров ОАО «ТРК» 30.06.2011 (протокол №11 от 04.07.2011), 29.02.2012 полномочия единоличного исполнительного органа открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» были переданы управляющей организации – обществу с ограниченной ответственностью «Электрисите Резо Дистрибьюшон Франс ВОСТОК» (далее ООО «ЭРДФ ВОСТОК»).

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Компетенция Общего собрания акционеров определена ст. 10 Устава Общества.

П. 10.2. Устава к компетенции Общего собрания акционеров относит следующие вопросы:

- внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;
- реорганизация Общества;
- ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
- уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций - в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;
- дробление и консолидация акций Общества;
- принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;
- избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- утверждение Аудитора Общества;
- принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему) и - досрочное прекращение полномочий управляющей организации (управляющего);
- утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по

результатам финансового года;

- выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
- определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;
- принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьями 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьями 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- принятие решения об участии в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;
- утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;
- принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;
- решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

П. 10.3 Устава, закреплено, что вопросы, отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров, не могут быть переданы на решение Совету директоров, Генеральному директору и Правлению Общества. Общее собрание акционеров не вправе рассматривать вопросы, не отнесенные к его компетенции Федеральным законом «Об акционерных обществах» и принимать по указанным вопросам решения.

Совет директоров Общества

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

Компетенция Совета директоров определена ст. 15 Устава Общества:

- определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 14.8. статьи 14 настоящего Устава, а также объявление даты проведения нового Общего собрания акционеров взамен несостоявшегося по причине отсутствия кворума;
- утверждение повестки дня Общего собрания акционеров Общества;
- избрание секретаря Общего собрания акционеров;
- определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, утверждение сметы затрат на - проведение Общего собрания акционеров, и решение других вопросов, связанных с подготовкой и проведением Общего собрания акционеров Общества;
- вынесение на решение Общего собрания акционеров Общества вопросов, предусмотренных подпунктами 2, 5, 7, 8, 12-21, пункта 10.2. статьи 10 настоящего Устава, а также уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций;
- размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом;
- утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг, утверждение отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами Общества требований о выкупе принадлежащих им акций;
- определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 11, 21, 38 пункта 15.1. настоящего Устава;
- приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях предусмотренных ФЗ «Об акционерных обществах»;
- избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним;
- избрание членов Правления Общества, установление выплачиваемых им вознаграждений и компенсаций, досрочное прекращение их полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудовых договоров с ними;
- рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;
- рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;

- принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и - рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;
 - утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
 - утверждение бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и отчета об итогах его выполнения, утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности Общества;
 - создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация, в том числе внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств Общества (включая изменение сведений о наименованиях и местах нахождения филиалов и представительств Общества) и их ликвидацией;
 - об участии Общества в других организациях (в том числе согласование учредительных документов), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей), обременении акций (долей) и прекращении участия Общества в других организациях, с учетом следующего положения:
 - принятие решения о совершении Обществом одной или нескольких взаимосвязанных сделок по отчуждению, передаче в залог или иному обременению акций и долей ДЗО, не занимающихся производством, передачей, диспетчированием, распределением и сбытом электрической и тепловой энергии, в случае, если рыночная стоимость акций или долей, являющихся предметом сделки, определенная в соответствии с заключением независимого оценщика, превышает 30 млн. рублей, а также в иных случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;
 - определение кредитной политики Общества в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений о приведении долговой позиции Общества в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой Общества;
 - принятие решений о заключении сделок, предметом которых является имущество, работы и услуги, стоимость которых составляет от 5 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, определяемой на дату принятия решения о заключении сделки;
 - одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
 - одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
 - утверждение регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
 - избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
 - избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
 - избрание Секретаря Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
 - предварительное одобрение решений о совершении Обществом сделок связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу; сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом; сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам, в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, и принятие решений о совершении Обществом данных сделок в случаях, когда вышеуказанные случаи (размеры) не определены;
 - принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);
 - принятие решения о назначении исполняющего обязанности Генерального директора Общества, а также привлечение его к дисциплинарной ответственности;
 - привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и его поощрение в соответствии с трудовым законодательством РФ;
 - рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
 - утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;
 - определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров дочерних и зависимых хозяйственных обществ (далее – ДЗО), в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»:
- а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО;

- б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;
 - в) об определении количественного состава совета директоров ДЗО, выдвижении и избрании его членов и досрочном прекращении их полномочий;
 - г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;
 - д) об увеличении уставного капитала ДЗО путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;
 - е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;
 - ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;
 - з) об одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;
 - и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;
 - к) о совершении ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
 - л) о внесении изменений и дополнений в учредительные документы ДЗО;
 - м) об определении порядка выплаты вознаграждений членам совета директоров и ревизионной комиссии ДЗО;
- определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток заседаний советов директоров ДЗО (в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против», или «воздержался»):
- об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, касающимся совершения (одобрения) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
 - об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, о реорганизации, ликвидации, увеличении уставного капитала таких обществ путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, размещении ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции;
- предварительное одобрение решений о совершении Обществом:
- сделок, предметом которых являются внеоборотные активы Общества в размере свыше 10 (Десяти) процентов балансовой стоимости этих активов Общества на дату принятия решения о совершении такой сделки;
 - сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;
 - сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;
 - выдвижение Обществом кандидатур для избрания на должность единоличного исполнительного органа, в иные органы управления, органы контроля, а также кандидатуры аудитора организаций, в которых участвует Общество, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, а также ремонтные и сервисные виды деятельности;
 - определение направлений обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщика Общества, утверждение кандидатуры независимого оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества, иных активов Общества в случаях, предусмотренных

Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом, а также отдельными решениями Совета директоров Общества;

- предварительное одобрение коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально-трудовых отношений;
- утверждение кандидатуры финансового консультанта, привлекаемого в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», а также кандидатур организаторов выпуска ценных бумаг и консультантов по сделкам, непосредственно связанным с привлечением средств в форме публичных заимствований;
- предварительное одобрение сделок, которые могут повлечь возникновение обязательств, выраженных в иностранной валюте (либо обязательств, величина которых привязывается к иностранной валюте), в случаях и размерах, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;
- определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг, утверждение руководителя Центрального закупочного органа Общества и его членов, а также утверждение годовой комплексной программы закупок и принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность в Обществе;
- утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;
- принятие решения о выдвижении Генерального директора Общества для представления к государственным наградам;
- определение жилищной политики Общества в части предоставления работникам общества корпоративной поддержки в улучшении жилищных условий в виде субсидии, компенсации затрат, беспроцентных займов и принятия решения о предоставлении Обществом указанной поддержки в случаях, когда порядок ее предоставления не определен жилищной политикой Общества;
- определение политики Общества в части повышения надежности распределительного комплекса электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, в том числе утверждение стратегических программ Общества по повышению надежности электросетевого комплекса, развития электросетевого комплекса и его безопасности;
- иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом.

П. 15.2 Устава определяет, что вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение Генеральному директору и Правлению Общества.

П. 15.3 Устава определяет, что члены Совета директоров при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении Общества добросовестно и разумно.

Согласно п. 15.4 члены Совета директоров несут ответственность перед Обществом за убытки, причиненные Обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

При этом не несут ответственности члены Совета директоров, голосовавшие против решения, которое повлекло причинение Обществу убытков, или не принимавшие участия в голосовании.

Коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества

Правление Общества действует на основании настоящего Устава, а также утверждаемого Общим собранием акционеров Положения о Правлении, в котором устанавливаются сроки и порядок созыва и проведения его заседаний, а также порядок принятия решений.

Компетенция Правления определена статьей 21 Устава Общества:

- разработка и предоставление на рассмотрение Совета директоров перспективных планов по реализации основных направлений деятельности Общества;
- подготовка годового (квартального) бизнес-плана и отчета об итогах его выполнения, а также утверждение (корректировка) движения потоков наличности (бюджета) Общества, в случае если Советом директоров Общества не утверждено движение потоков наличности (бюджет) Общества;
- подготовка отчета о финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выполнении Правлением решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;
- предварительное рассмотрение и выдача Совету директоров Общества рекомендаций по вопросам, выносимым на рассмотрение Совета директоров Общества в случаях и порядке предусмотренном внутренним документом Общества, регламентирующим порядок деятельности Правления Общества;
- утверждение планов и мероприятий по обучению и повышению квалификации работников Общества;
- установление дополнительных социальных льгот и гарантий работникам Общества, не предусмотренных трудовыми договорами, коллективным договором и отраслевыми соглашениями;
- принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления

хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала либо все голосующие акции которых принадлежат Обществу;

- рассмотрение отчетов заместителей Генерального директора Общества, руководителей структурных подразделений Общества о результатах выполнения утвержденных планов, программ, указаний, рассмотрение отчетов, документов и иной информации о деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ;

- согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества, определяемые Советом директоров Общества, решение иных вопросов руководства текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а также вопросов, вынесенных на рассмотрение Правления Генеральным директором Общества.

Члены Правления Общества избираются Советом директоров Общества, в количестве, определяемом решением Совета директоров Общества по предложению Генерального директора Общества, члена (членов) Совета директоров Общества.

Количественный состав Правления Общества не может быть менее трех человек.

Правление правомочно, если в заседании (в заочном голосовании) принимает участие не менее половины избранных членов Правления.

Все решения принимаются Правлением простым большинством голосов от числа членов Правления, присутствующих на заседании (принимающих участие в заочном голосовании). Передача права голоса членом Правления Общества иному лицу, в том числе другому члену Правления Общества, не допускается.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров и Правления Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

На основании статьи 23 Устава Общества к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, настоящим Уставом и решениями Совета директоров Общества.

Полномочия Генерального директора определены ст. 23 Устава:

- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;
- распоряжается имуществом Общества, совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках, иных кредитных организациях (а также в предусмотренных законом случаях – в организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг) расчетные и иные счета Общества;
- издает приказы, утверждает (принимает) инструкции, локальные нормативные акты и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- в соответствии с организационной структурой исполнительного аппарата Общества утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;
- осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;
- осуществляет функции Председателя Правления Общества;
- распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;
- представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;
- не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибыли и убытков Общества;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

П. 23.4 Генеральный директор избирается Советом директоров Общества большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

Выдвижение кандидатур на должность Генерального директора Общества для избрания Советом директоров Общества осуществляется в порядке, определяемом внутренним документом,

регулирующим порядок созыва и проведения заседаний Совета директоров Общества.

Эмитентом утвержден (принят) кодекс корпоративного поведения либо иной аналогичный документ

Сведения о кодексе корпоративного поведения либо аналогичном документе:

Кодекс корпоративного управления ОАО "ТРК" в новой редакции утвержден Советом директоров Общества (протокол №6 от 02.11.2011 г.)

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: *Арифов Алишер Изатович*

Год рождения: *1952*

Образование:

Высшее:

Московский энергетический институт ордена Ленина, 1975, промышленная теплоэнергетика, Московский энергетический институт, 2002, Экономика и управление предприятиями.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
01.2011 г.	н.в.	ЗАО "РН-Сети"	Первый заместитель генерального директора - главный инженер
01.2008 г.	12.2010 г.	ООО "РН-Энерго"	Заместитель генерального директора по развитию
06.2006 г.	01.2008 г.	ООО "РН-Энерго"	Заместитель генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет.

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет.

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет.

ФИО: *Курбатов Михаил Юрьевич*

(председатель)

Год рождения: *1981*

Образование:

Высшее:

Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, 2003, экономист

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
07.2010 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Член Правления, Заместитель генерального директора ОАО «Холдинг МРСК»;
11.2005 г.	07.2010 г.	Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации	консультант, заместитель начальника отдела, начальник отдела, заместитель директора, директор Департамента

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Лычагин Святослав Анатольевич**

Год рождения: **1956**

Образование:

Грозненский нефтяной институт, 1979 г., эксплуатация нефтяных и газовых месторождений;

Академия Народного Хозяйства при Правительстве Российской Федерации, 1994 г., магистр управления

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
07.2008 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Первый заместитель начальника Департамента управления собственностью

06.2004 г.	06.2008 г.	ОАО РАО "ЕЭС России"	Заместитель начальника Департамента регулирования отношений собственности
------------	------------	----------------------	---

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет.

ФИО: ***Кисляков Антон Михайлович***

Год рождения: ***1970***

Образование:

Высшее:

Московская Государственная Юридическая академия, 1996 г., юриспруденция

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Первый заместитель начальника Департамента правового обеспечения
2002 г.	2008 г.	ОАО "РАО ЕЭС России"	Заместитель начальника Юридического департамента

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет.

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области

финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет.

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет.

ФИО: **Ахрименко Дмитрий Олегович**

Год рождения: **1977**

Образование:

Высшее:

Киевский национальный экономический университет, 1998 г., правоведение;

Российская правовая академия, 2000 г., юриспруденция;

Дипломатическая академия МИД РФ, 2002 г., международные отношения;

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
06.2008 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Заместитель начальника департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами
02.2005 г.	06.2008 г.	ОАО "РАО ЕЭС России"	Начальник отдела

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Цику Руслан Кимович**

Год рождения: **1980**

Образование:

Высшее:

Адыгейский государственный университет, 2002 г., Экономика и управление на предприятиях; Берлинская высшая школа экономики, 2002 г., Макроэкономическая политика и финансовые институты.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
11.2009 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Начальник Департамента бизнес-планирования
07.2008 г.	11.2009 г.	ООО "Газпром нефть шельф"	Начальник Управления инвестиционного анализа и организации расчетов
05.2006 г.	07.2008 г.	ООО "Севморнефтегаз"	Главный специалист отдела СРП

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Пухальский Александр Андреевич**

Год рождения: **1957**

Образование:

Высшее:

Северо-Кавказский горно-металлургический институт, (инженер-электрик);

Аспирантура (заочно) Омский государственный технический университет (кандидат технических наук);

Академия народного хозяйства при Правительстве РФ (менеджер высшей категории)

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008 г.	н.в.	ОАО "Нефтяная компания "Роснефть"	Директор департамента

			энергетики
2006 г.	2008 г.	ОАО "ТНК-ВР Менеджмент"	Региональный менеджер Управления энергетики, Директор производственного департамента
2003 г.	2006 г.	ОАО "Самотлорнефтегаз"	Начальник отдела главного энергетика

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Электрисите Резо Дистрибьюшн Франс ВОСТОК»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ЭРДФ ВОСТОК»**

Основание передачи полномочий: **договор №2012-ЕИО от 28.02.2012 г.**

Место нахождения: **105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.8, 2 этаж, помещение №II, комнаты №3,4,6-9.**

ИНН: **7709894784**

ОГРН: **1127746015088**

Телефон: **(495) 781-9330**

Факс: **(495) 781-9331**

Адрес электронной почты: **natalya.belousova@erdf-vostok.ru**

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров управляющей организации

ФИО: **Лионель Аршье**

Год рождения:

сведений нет

Образование:

сведений нет.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству **сведений нет.**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %:

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %:

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет.

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет.

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет.

ФИО: **Корин Делэ**

Год рождения:

сведений нет

Образование:

сведений нет.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству **сведений нет**

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет.

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет.

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет.

ФИО: **Жедеягин Максим**

Год рождения:

сведений нет

Образование:

сведений нет.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет.

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет.

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет.

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: **Божан Эрик Пьер**

Год рождения: **1962**

Образование:

Высшее, Ecole Supérieure d'électricité, Инженер.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011 г.	н.в.	ООО "ЭРДФ ВОСТОК"	Генеральный директор
2009 г.	2011 г.	Холдинг "Далькия"	Исполнительный директор
2004 г.	2009 г.	Заморский регион Франции Реюньон	Директор электрических сетей

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **сведений нет.**

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти: **сведений нет.**

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве): **сведений нет.**

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

ФИО: **Астраханцева Варвара Георгиевна**

Год рождения: **1977**

Образование:

Высшее,

Томский государственный университет (экономист)

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011 г.	н.в.	ОАО "ТРК"	Главный бухгалтер
2009 г.	2011 г.	ОАО "МРСК Сибири"	Главный бухгалтер
2008 г.	2009 г.	ОАО "МРСК Сибири"	И.о. главного бухгалтера
2008 г.	2008 г.	ОАО "МРСК Сибири"	Заместитель главного бухгалтера
2005 г.	2008 г.	ОАО "ТРК"	Главный бухгалтер

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Вагина Марина Дмитриевна**

Год рождения: **1961**

Образование:

**Высшее,
Томский инженерно-строительный институт**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005 г.	н.в.	ОАО "ТРК"	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Грибанов Андрей Валерьевич**

Год рождения: **1968**

Образование:

Высшее,

Томский политехнический университет

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008 г.	н.в.	ОАО "ТРК"	Директор по логистике и материально-техническому обеспечению
2005 г.	2008 г.	ОАО "ТРК"	Заместитель генерального директора по логистике и материально-техническому обеспечению

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Петров Олег Валентинович**

Год рождения: **1964**

Образование:

Высшее,

Томский политехнический институт

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		

10.05.2007 г.	н.в.	ОАО "ТРК"	Управляющий директор - Первый заместитель генерального директора
2005 г.	10.05.2007 г.	ОАО "ТРК"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Склокин Василий Васильевич**

Год рождения: **1952**

Образование:

Высшее,

Томский институт автоматизированных систем управления и радиоэлектроники

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005 г.	н.в.	ОАО "ТРК"	Заместитель генерального директора по техническим вопросам - Главный инженер
2005 г.	2005 г.	Филиал ОАО "ТРК" - Центральные электрические сети	Директор
2005 г.	2005 г.	ОАО ЭиЭ "Читаэнерго"	Заместитель генерального директора по производству - Главный инженер

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Шикова Наталья Алексеевна**

Год рождения: **1976**

Образование:

Высшее,

Томский экономико-юридический институт

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2006 г.	н.в.	ОАО "ТРК"	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению
2005 г.	2006 г.	ОАО "ТРК"	Начальник отдела правового обеспечения

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Божан Эрик Пьер**

(председатель)

Год рождения: **1962**

Образование:

Высшее, Ecole Supérieure d'électricité, Инженер

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011 г.	н.в.	ООО "ЭРДФ ВОСТОК"	Генеральный директор
2009 г.	2011 г.	Холдинг "Далькия"	Исполнительный директор
2004 г.	2009 г.	Заморский регион Франции Реюньон	Директор электрических сетей

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Совет директоров

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	4 062	686
Зарботная плата	0	0
Премии	0	0

Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	4 062	686

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров выплачиваются в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров Открытого акционерного Общества «Томская распределительная компания» (утверждено решением годового общего собрания акционеров ОАО «ТРК» от 28.05.2008 г., протокол №7 от 03.06.2008 г.).

Управляющая организация

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	25 320	4 614
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	25 320	4 614

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

В 2011 году за оказание услуг по исполнению функции единоличного исполнительного органа производились выплаты управляющей организации ОАО «МРСК Сибири» на основании дополнительного соглашения № 2 от 7 марта 2008 г. к Договору № 6-ЕИО от 10.05.2007 г. «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК». Отношения сторон прекращены 30.06.2011 года. С 28.02.2012 г. между ОАО «ТРК» и ООО «ЭРДФ ВОСТОК» заключен договор № 18.70.561.12 (2012-ЕИО) о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК». Оплата услуг единоличного исполнительного органа в первом квартале произведена в адрес ООО «ЭРДФ ВОСТОК» в рамках заключенного договора.

Коллегиальный исполнительный орган

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	778	669
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	778	669

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Выплата вознаграждений членам Правления осуществляется на основании «Положения о Правлении Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» (утверждено

внеочередным общим собранием акционеров 23.03.2006 г.) и заключенных трудовых договоров с членами Правления.

Дополнительная информация:

Размер вознаграждения членам коллегиального исполнительного органа указан с учетом страховых взносов, начисленных и уплаченных во внебюджетные фонды с сумм вознаграждения.

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента.:

Структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенция предусмотрена статьей 23 Устава Эмитента:

23.1. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В случае избрания Ревизионной комиссии Общества на внеочередном Общем собрании акционеров, члены Ревизионной комиссии считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

Количественный состав Ревизионной комиссии Общества составляет 5 (Пять) человек.

23.2. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия всех или отдельных членов Ревизионной комиссии Общества могут быть прекращены досрочно.

23.3. К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков Общества;*
- анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;*
- организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:*
 - проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, внутренним и иным документам Общества;*
 - контроль за сохранностью и использованием основных средств;*
 - контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;*
 - контроль за расходованием денежных средств Общества в соответствии с утвержденными бизнес-планом и бюджетом Общества;*
 - контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;*
 - проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;*
 - проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);*
 - осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.*

23.4. Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов от общего числа ее членов.

23.5. Ревизионная комиссия Общества вправе, а в случае выявления серьезных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

23.6. Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется внутренним документом Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) вправе для проведения проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других, в том числе специализированные организации.

23.7. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества может осуществляться во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

23.8. Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.

23.9.Размер оплаты услуг Аудитора определяется Советом директоров Общества.

23.10.Аудитор Общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и на основании заключаемого с ним договора.

23.11.По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества Ревизионная комиссия Общества, Аудитор Общества составляют заключение, в котором должны содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах и иных финансовых документах Общества;
- информация о фактах нарушения Обществом установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок и сроки составления заключения по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества определяются правовыми актами Российской Федерации и внутренними документами Общества.»

Эмитентом создана служба внутреннего аудита (иной, отличный от ревизионной комиссии (ревизора), орган, осуществляющий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Информация о наличии службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа, осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), ее количественном составе и сроке ее работы:

В целях организации системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью в Обществе с 27.02.2012 создан сектор внутреннего аудита, управления рисками и контроля инсайдерской информации (далее – сектор).

Согласно Положению о секторе внутреннего аудита, управления рисками и контроля инсайдерской информации сектор подчиняется непосредственно руководителю Общества или иному уполномоченному лицу.

В соответствии со штатным расписанием в составе сектора 2 штатные единицы: начальник сектора и ведущий специалист сектора.

Основные функции службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа), её подотчетность и взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента:

Основными функциями сектора внутреннего аудита, управления рисками и контроля инсайдерской информации является:

- организация внедрения и обеспечение функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;
 - управление рисками;
 - организация и проведение внутренних аудитов финансово-хозяйственной деятельности Общества, осуществление контроля выполнения мероприятий по выявленным нарушениям;
 - организация правомерного использования инсайдерской информации в рамках деятельности Общества;
 - мониторинг и своевременное реагирование на изменения законодательства РФ, приказов ФСФР, иных нормативных документов, касающихся порядка использования инсайдерской информации;
 - внедрение, развитие и сопровождение интегрированной системы менеджмента ОАО «ТРК» в секторе.
- Взаимодействие сектора с органами управления эмитента осуществляется в части предоставления ежеквартальных отчетов Совету директоров Общества, а также доведения информации о неправомерном использовании инсайдерской информации.**

Взаимодействие службы внутреннего аудита (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа) и внешнего аудитора эмитента.:

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» внешний аудитор должен выполнять процедуры оценки рисков в целях ознакомления с деятельностью аудируемого лица и со средой, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля.

Взаимодействие сектора внутреннего аудита, управления рисками и контроля инсайдерской информации ОАО «ТРК» с внешними аудиторами закреплено Положением о секторе внутреннего аудита, управления рисками и контроля инсайдерской информации, согласно которому должно осуществляться по мере необходимости, т.е. посредством запроса от внешнего аудитора информации, находящейся в компетенции сектора в части управления рисками и системы внутреннего контроля в Обществе.

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.:

В целях предотвращения неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации в рамках деятельности эмитента в Обществе действует Положение об инсайдерской информации ОАО «ТРК», утвержденное решением Совета директоров ОАО «ТРК» от 30.12.2011 (Протокол №8 от 11.01.2012). Данным Положением утвержден перечень инсайдерской информации, а также установлены правила обращения инсайдерской информации в Обществе.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

ФИО: **Мошкин Юрий Леонидович**

Год рождения: **1961**

Образование:

Высшее:

Ярославское высшее финансовое училище (экономист-финансист)

Российский государственный университет нефти и газа имени И.М. Губкина (менеджер нефтегазового предприятия)

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003 г.	н.в.	ОАО "НК "Роснефть"	Главный ревизор Контрольно-Ревизионного управления
2003 г.	2009 г.	ООО "СК "Нефтеполис"	Ревизор
2001 г.	2003 г.	Аудиторская фирма "ЦБА"	Ведущий эксперт

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет

ФИО: **Алимурадова Изумруд Алигаджиевна**

(председатель)

Год рождения: **1971**

Образование:

Высшее, Дагестанский государственный университет им. Ленина специальность: экономическая теория квалификация: экономист, кандидат экономических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Начальник департамента внутреннего аудита
2005 г.	2009 г.	ООО "Энергоконсалтинг"	Директор по развитию

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет

ФИО: **Архипов Владимир Николаевич**

Год рождения: **1956**

Образование:

Высшее, Новосибирский электротехнический институт связи, год окончания - 1979 специальность: многоканальная электросвязь квалификация: инженер электросвязи

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Первый заместитель начальника департамента безопасности
2006 г.	2009 г.	ЗАО "Рустел"	Генеральный директор
2005 г.	2006 г.	ФГУП "Рособоронэкспорт"	Консультант

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления

эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет

ФИО: **Циндик Юлия Анатольевна**

Год рождения: **1976**

Образование:

**Байкальский Институт Бизнеса и Международного Менеджмента ИГУ, 2005, менеджер;
ИГПУ, 2000, психолог.**

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Ведущий эксперт отдела контроля инсайдерской информации Департамента внутреннего аудита и управления рисками, ведущий эксперт отдела ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками.
2006 г.	2008 г.	ОАО РАО "ЕЭС России"	Специалист департамента внутреннего аудита.

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

сведений нет.

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

сведений нет.

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

сведений нет.

ФИО: **Кормушкина Людмила Дмитриевна**

Год рождения: **1956**

Образование:

Высшее, Дальневосточная Академия Экономики и Управления, 1998, бухгалтерский учет и аудит, экономист.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2008 г.	н.в.	ОАО "Холдинг МРСК"	Начальник отдела ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками
2004 г.	2008 г.	ОАО РАО "ЕЭС России"	Ведущий эксперт

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведений о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведений о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

В случае наличия у эмитента службы внутреннего аудита или иного органа контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью, отличного от ревизионной комиссии эмитента, в состав которого входят более 10 лиц, информация, предусмотренная настоящим пунктом, указывается по не менее чем 10 лицам, являющимся членами соответствующего органа эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, включая руководителя такого органа.

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год:

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: **Ревизионная комиссия**

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	342	0
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Льготы	0	0
Компенсации расходов	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	342	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Выплата вознаграждений членам Ревизионной комиссии регулируется «Положением о выплате членам Ревизионной комиссии Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» вознаграждений и компенсаций» (утверждено годовым общим собранием акционеров ОАО «ТРК» 28.05.2008 г., протокол № 7 от 03.06.2008 г.). В 1 квартале 2012 года выплаты членам ревизионной комиссии не производились.

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2011	2012, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	1 702	1 715
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	706 983 400	173 216 900
Выплаты социального характера работников за отчетный период	5 123 800	1 354 300

Первичная профсоюзная организация ОАО "ТРК" входит в состав Томской областной организации Всероссийского "Электропрофсоюза".

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале эмитента

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: **4 603**

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **12**

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): **5 110**

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента: **25.05.2011**

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **4 334**

Владельцы привилегированных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: **0**

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: ***Закрытое акционерное общество "Депозитарно-клиринговая компания"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ЗАО "ДКК"***

Место нахождения

125009 Россия, г. Москва, Воздвиженка 4/7 стр. 1

ИНН: ***7710021150***

ОГРН: ***1027739143497***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***8.53***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***7.51***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий"***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО ЗАО "НРД"***

Место нахождения

125009 Россия, г. Москва, Средний Кисловский пер. 1/13 стр. 8

ИНН: ***7706131216***

ОГРН: ***1027739097011***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***6.69***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***2.28***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Депозитарные и корпоративные технологии"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "ДКТ"***

Место нахождения

107014 Россия, г. Москва, Стромынка 4 корп. 1

ИНН: **7729520219**

ОГРН: **1057746181272**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.03**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.88**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Всероссийский банк развития регионов"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ВБРР"**

Место нахождения

129594 Россия, г. Москва, Сушевский вал 65 корп. 1

ИНН: **7736153344**

ОГРН: **1027739186914**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.88**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.64**

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Информация об указанных лицах эмитенту не предоставлена (отсутствует)

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Федеральная собственность

Полное фирменное наименование: **Федеральное агентство по управлению государственным имуществом**

Место нахождения: **г. Москва, Никольский пер., д.9**

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **0.625567**

Собственность субъектов Российской Федерации

Полное фирменное наименование: **Департамент по управлению государственной собственностью Томской области**

Место нахождения: **634034 г. Томск, пр. Кирова, д. 20**

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **0.010951**

Муниципальная собственность

Полное фирменное наименование: **Департамент образования Администрации Томской области**

Место нахождения: **634003, г. Томск, ул. Пушкина, д. 12**

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: **0.000006**

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента
Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее 5 процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний заверченный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **17.02.2006**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО РАО "ЕЭС России"**

Место нахождения: **119526, Москва, пр. Вернадского, д.101, корп. 3**

ИНН: **7705018828**

ОГРН: **1027700043293**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.0251**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.8805**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Нефтяная компания "ЮКОС"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "НК "Юкос"**

Место нахождения: **626430, г. Нефтеюганск, Ханты – Мансийского Автономного округа, ул. Ленина, д.26**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.8753**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.6398**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **06.05.2006**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО РАО "ЕЭС России"*

Место нахождения: *119526, Москва, пр. Вернадского, д.101, корп. 3*

ИНН: *7705018828*

ОГРН: *1027700043293*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *52.0251*

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: *59.8805*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЮКОС»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «НК «ЮКОС»*

Место нахождения: *626430, г. Нефтеюганск, Ханты – Мансийского Автономного округа, ул. Ленина, д.26*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *25.8753*

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: *25.6398*

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: *12.02.2007*

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО РАО «ЕЭС России»*

Место нахождения: *119526, Москва, пр. Вернадского, д.101, корп. 3*

ИНН: *7705018828*

ОГРН: *1027700043293*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *52.0251*

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: *59.8805*

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЮКОС»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «НК «ЮКОС»*

Место нахождения: *626430, г. Нефтеюганск, Ханты – Мансийского Автономного округа, ул. Ленина, д.26*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *25.8753*

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: *25.6398*

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: *23.04.2007*

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: *Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО РАО «ЕЭС России»*

Место нахождения: *119526, Москва, пр. Вернадского, д.101, корп. 3*

ИНН: *7705018828*

ОГРН: **1027700043293**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.0251**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.8805**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Нефтяная компания «ЮКОС»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «НК «ЮКОС»**

Место нахождения: **626430, г. Нефтеюганск, Ханты – Мансийского Автономного округа, ул. Ленина, д.26**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.8753**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.6398**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **02.11.2007**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО РАО «ЕЭС России»**

Место нахождения: **119526, Москва, пр. Вернадского, д.101, корп. 3**

ИНН: **7705018828**

ОГРН: **1027700043293**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.0251**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.8805**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Нефть-Актив»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Нефть-Актив»**

Место нахождения: **119007, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 15, стр. 28**

ИНН: **7725594298**

ОГРН: **1077746098495**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.8753**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.6398**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **16.04.2008**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО РАО «ЕЭС России»**

Место нахождения: **119526, Москва, пр. Вернадского, д.101, корп. 3**

ИНН: **7705018828**

ОГРН: **1027700043293**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.0251**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.8805**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Нефть-Актив»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Нефть-Актив»**

Место нахождения: **119007, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 15, стр. 28**

ИНН: **7725594298**

ОГРН: **1077746098495**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.8753**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.6398**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **19.12.2008**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Холдинг МРСК»**

Место нахождения: **107996, г. Москва, ГСП-6, Уланский переулок, д. 26**

ИНН: **7728662669**

ОГРН: **1087760000019**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.0251**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.8805**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Нефть-Актив»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Нефть-Актив»**

Место нахождения: **119007, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 15, стр. 28**

ИНН: **7725594298**

ОГРН: **1077746098495**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.8753**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.6398**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **23.04.2009**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Холдинг МРСК»**

Место нахождения: **107996, г. Москва, ГСП-6, Уланский переулок, д. 26**

ИНН: **7728662669**

ОГРН: **1087760000019**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.0251**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.8805**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Нефть-Актив»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Нефть-Актив»**

Место нахождения: **119007, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 15, стр. 28**

ИНН: **7725594298**

ОГРН: **1077746098495**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.8753**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.6398**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **12.05.2010**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Холдинг МРСК»**

Место нахождения: **107996, г. Москва, ГСП-6, Уланский переулок, д. 26**

ИНН: **7728662669**

ОГРН: **1087760000019**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.0251**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.8805**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Нефть-Актив»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Нефть-Актив»**

Место нахождения: **119007, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 15, стр. 28**

ИНН: **7725594298**

ОГРН: **1077746098495**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.8753**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.6398**

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: **25.05.2011**

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО «Холдинг МРСК»**

Место нахождения: **107996, г. Москва, ГСП-6, Уланский переулок, д. 26**

ИНН: **7728662669**

ОГРН: **1087760000019**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **52.03**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **59.88**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Нефть-Актив»**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Нефть-Актив»**

Место нахождения: **119007, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 15, стр. 28**

ИНН: **7725594298**

ОГРН: **1077746098495**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **25.88**

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: **25.64**

Дополнительная информация:
отсутствует.

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность
Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2011 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	286 747
в том числе просроченная	86
Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	67 949
в том числе просроченная	85
Общий размер дебиторской задолженности	354 696
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	171

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Томскэнергосбыт"*

Место нахождения: *634034, Томская область, г. Томск, ул. Котовского, д. 19*

ИНН: *7017114680*

ОГРН: *1057000128184*

Сумма дебиторской задолженности: *283 094*

Единица измерения: *тыс. руб.*

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченная задолженность отсутствует.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: *Нет*

Дебиторская задолженность отражена за вычетом созданного резерва сомнительных долгов в сумме 210 109 тыс. руб. (в т.ч. ООО "Русэнергоресурс" - 198 442 тыс.руб., разногласия по объему оказанных услуг по договору на передачу электрической энергии)

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	Значение показателя, руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	355 865
в том числе просроченная	277

Дебиторская задолженность по векселям к получению	0
в том числе просроченная	0
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0
в том числе просроченная	0
Прочая дебиторская задолженность	67 120
в том числе просроченная	800
Общий размер дебиторской задолженности	422 985
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности	1 077

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Томскэнергосбыт"**

Место нахождения: **634034, Томская область, г. Томск, ул. Котовского, д. 19**

ИНН: **7017114680**

ОГРН: **1057000128184**

Сумма дебиторской задолженности: **351 752**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

Дополнительная информация отсутствует.

VII. Бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента

2011

Бухгалтерский баланс за 2012 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Открытое акционерное общество "Томская распределительная компания"	по ОКПО	31.12.2012
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	73749792
Вид деятельности	по ОКВЭД	7017114672
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	40.10
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	47 / 43
Местонахождение (адрес): 634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36		384

Пояснения	АКТИВ	Код строк	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
-----------	-------	-----------	------------------	------------------	------------------

		и			
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	6 286	10 048	10 898
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
2	Основные средства	1130	3 023 872	2 806 560	2 625 151
	Доходные вложения в материальные ценности	1140	0	0	0
	Финансовые вложения	1150	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1160	49 337	31 625	32 849
3	Прочие внеоборотные активы	1170	2 192	2 796	114
	ИТОГО по разделу I	1100	3 081 687	2 851 029	2 669 012
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	82 503	81 327	64 635
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	807	1 882	1 915
5	Дебиторская задолженность	1230	354 696	312 470	267 463
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	625 319	298 700	247 963
7	Прочие оборотные активы	1260	7 593	7 512	15 325
	ИТОГО по разделу II	1200	1 070 918	701 891	597 301
	БАЛАНС (актив)	1600	4 152 605	3 552 920	3 266 313

Пояснения	ПАССИВ	Код строк и	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 161 078	2 161 078	2 161 078
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	35 137	24 288	11 503
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 095 801	751 172	577 151
	ИТОГО по разделу III	1300	3 292 016	2 936 538	2 749 732
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	54 179	48 221	20 293
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
9	Прочие обязательства	1450	273	0	0
	ИТОГО по разделу IV	1400	54 452	48 221	20 293
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0

10	Кредиторская задолженность	1520	714 728	523 310	450 386
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	1 667
11	Оценочные обязательства	1540	91 409	44 851	44 235
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	ИТОГО по разделу V	1500	806 137	568 161	496 288
	БАЛАНС (пассив)	1700	4 152 605	3 552 920	3 266 313

*Руководитель
Главный бухгалтер*

*Петров Олег Валентинович
Астраханцева Варвара Георгиевна*

**Отчет о прибылях и убытках
за 2012 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество "Томская
распределительная компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое
акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36**

Форма № 2 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31.12.2012

73749792

7017114672

40.10

47 / 43

384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 12 мес.2011 г.	За 12 мес.2010 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	6 574 567	5 638 615
	Себестоимость продаж	2120	-5 851 575	-5 341 342
	Валовая прибыль (убыток)	2100	0	0
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	0	0
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	722 992	297 273
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	18 227	17 125
	Проценты к уплате	2330	0	0
	Прочие доходы	2340	56 015	203 966
	Прочие расходы	2350	-287 490	-249 607
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	509 744	268 757
	Текущий налог на прибыль	2410	-141 130	-50 930
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	27 282	26 247
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-6 171	-27 928
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	18 071	-1 141
	Прочее	2460	-5 907	18 034
	Чистая прибыль (убыток)	2400	374 607	206 792
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	374 607	206 792
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

**Руководитель
Главный бухгалтер**

**Петров Олег Валентинович
Астраханцева Варвара Георгиевна**

**Отчет об изменениях капитала
за 2012 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество "Томская
распределительная компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое
акционерное общество**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес): **634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36**

Форма № 3 по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ /
ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710003

31.12.2012

73749792

7017114672

40.10

47 / 43

384

1. Движение капитала							
Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Собствен ные акции, выкуплен ные у акционер ов	Добавочн ый капитал	Резервны й капитал	Нераспре деленная прибыль (непокры тый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	3100	2 161 078	0	0	11 503	577 151	2 749 732
За отчетный период предыдущего года:							
Увеличение капитала – всего:	3210	0	0	0	0	206 792	206 792
в том числе:							
чистая прибыль	3211	0	0	0	0	206 792	206 792
переоценка имущества	3212	0	0	0	0	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	0	0	0	0	0	0
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	0	0	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	0	0	0	0	0	0
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала – всего:	3220	0	0	0	0	-19 986	-19 986
в том числе:							
убыток	3221	0	0	0	0	0	0
переоценка имущества	3222	0	0	0	0	0	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	0	0	0	0	0	0
уменьшение номинальной	3224	0	0	0	0	0	0

стоимости акций							
уменьшение количества акций	3225	0	0	0	0	0	0
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	0
дивиденды	3227	0	0	0	0	-19 986	-19 986
Изменение добавочного капитала	3230	0	0	0	0	0	0
Изменение резервного капитала	3240	0	0	0	12 785	-12 785	0
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	2 161 078	0	0	24 288	751 172	2 936 538
За отчетный год:							
Увеличение капитала – всего:	3310	0	0	0	0	375 478	375 478
в том числе:							
чистая прибыль	3311	0	0	0	0	374 607	374 607
переоценка имущества	3312	0	0	0	0	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	0	0	0	0	871	871
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	0	0	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	0	0	0
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала – всего:	3320	0	0	0	0	-20 000	-20 000
в том числе:							
убыток	3321	0	0	0	0	0	0
переоценка имущества	3322	0	0	0	0	0	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323					0	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	0	0	0	0	0	0
уменьшение количества акций	3325	0	0	0	0	0	0
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	0
дивиденды	3327	0	0	0	0	-20 000	-20 000
Изменение добавочного капитала	3330	0	0	0	0	0	0
Изменение резервного капитала	3340	0	0	0	10 849	-10 849	0
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3300	2 161 078	0	0	35 137	1 095 801	3 292 016

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок				
			Изменения капитала за 2010 г.	

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2009 г.	за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	2 783 948	197 002	0	2 980 950
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-34 191	-10 112	0	-44 303
исправлением ошибок	3420	-25	-84	0	-109
после корректировок	3500	2 749 732	186 806	0	2 936 538
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	611 637	184 217	0	795 584
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-34 191	-10 112	0	-44 303
исправлением ошибок	3421	-25	-84	0	-109
после корректировок	3501	577 151	174 021	0	751 172
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	2 172 581	12 785	0	2 185 366
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	0	0	0	0
исправлением ошибок	3422	0	0	0	0
после корректировок	3502	2 172 581	12 785	0	2 185 366

Справки				
Наименование показателя	Код	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.	На 31.12.2009 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	3 292 016	2 936 538	2 751 399

Руководитель

Петров Олег Валентинович

Главный бухгалтер

Астраханцева Варвара Георгиевна

**Отчет о движении денежных средств
за 2012 г.**

	Форма № 4 по ОКУД	Коды
	Дата	0710004
Организация: Открытое акционерное общество "Томская распределительная компания"	по ОКПО	31.12.2012
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	73749792
Вид деятельности	по ОКВЭД	7017114672
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	40.10
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	47 / 43
Местонахождение (адрес): 634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36		384

Наименование показателя	Код строк и	За 12 мес.2011 г.	За 12 мес.2010 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 428 357	5 610 443
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 371 157	5 595 045
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	11 464	9 092
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	45 736	6 306
Платежи - всего	4120	-5 747 641	-5 090 009
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-4 644 640	-4 269 460
в связи с оплатой труда работников	4122	-595 084	-539 926
процентов по долговым обязательствам	4123	0	0
налога на прибыль организаций	4124	-124 451	-55 618
прочие платежи	4125	-383 466	-225 005
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	680 716	520 434
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	376	1 780
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	376	1 780
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия	4214	0	0

в других организациях			
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	-336 935	-331 564
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-336 935	-331 564
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	0
прочие платежи	4229	0	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-336 559	-329 784
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 468	63 422
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	7 468	63 422
Платежи - всего	4320	-25 006	-203 335
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-17 455	-17 595
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	0	0
прочие платежи	4329	-7 551	-185 740
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-17 538	-139 913
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	326 619	50 737
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	298 700	247 963
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	625 319	298 700
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

**Руководитель
Главный бухгалтер**

**Петров Олег Валентинович
Астраханцева Варвара Георгиевна**

**Пояснительная записка
к годовой Бухгалтерской отчетности за 2011 год**

1. Сведения об организации

1.1. Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания» (далее ОАО «ТРК») создано в результате реорганизации ОАО «Томскэнерго» в форме выделения (протокол внеочередного собрания акционеров ОАО «Томскэнерго» №16 от 10 сентября 2004 г.)

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 31.03.2005г. под основным государственным регистрационным номером 1057000127931, ИНН 7017114672.

Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Томскэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Томскэнерго», утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Томскэнерго» (протокол № 16 от 10 сентября 2004г.)

Полное фирменное наименование Общества – Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания», на английском языке joint-stock company «Tomsk distribution company».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ОАО «ТРК», на английском языке – JSC «TDC».

Общество расположено по адресу:

634041, Российская Федерация, г. Томск, пр. Кирова, 36.

Юридический и фактический адрес местонахождения Общества совпадают.

1.2. Основными видами деятельности ОАО «ТРК» являются оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям на территории Томской области.

Дополнительно осуществляет следующие виды деятельности:

- оперативно-техническое обслуживание;
- испытание объектов электросетей;
- подключение/отключение потребителей;
- транспортные услуги;
- услуги аренды;
- прочие виды услуг.

1.3. Структура акционерного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 2 161 077 817,928 (Два миллиарда сто шестьдесят один миллион семьдесят семь тысяч восемьсот семнадцать целых девятьсот двадцать восемь тысячных) рубля.

28 июня 2005 года Федеральной службой по финансовым рынкам осуществлена государственная регистрация выпуска и отчёта об итогах выпуска акций ОАО «ТРК».

Обществом размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,4916 (Ноль целых четыре тысячи девятьсот шестнадцать десятитысячных) рубля каждая:

1) обыкновенные акции:

- 3 819 315 580 (Три миллиарда восемьсот девятнадцать миллионов триста пятнадцать тысяч пятьсот восемьдесят) штук на общую сумму по номинальной стоимости 1 877 575 539,128 (Один миллиард восемьсот семьдесят семь миллионов пятьсот семьдесят пять тысяч пятьсот тридцать девять целых сто двадцать восемь тысячных) рубля.

Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-50128А.

<http://www.trk.tom.ru/module/?id=158>

2) привилегированные акции типа А:

- 576 693 000 (Пятьсот семьдесят шесть миллионов шестьсот девяносто три тысячи) штук на общую сумму по номинальной стоимости 283 502 278,8 (Двести восемьдесят три миллиона пятьсот две тысячи двести семьдесят восемь целых восемь десятых) рубля.

Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 2-01-50128А.

**Акционеры, владеющие 5% и более голосующих акций Общества
по состоянию на 30.12.2011 г.**

№ п/п	Наименование	Доля в УК, %
1	ОАО «Холдинг МРСК»	52,03
2	ООО «Нефть-актив»	25,88
3	(номинальный держатель) Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»	6,69
4	(номинальный держатель) Закрытое акционерное общество «Депозитарно - клиринговая компания»	8,53
5	Другие акционеры	6,87
Итого:		100

1.4. По состоянию на отчетную дату Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

По состоянию на отчетную дату в Общество входят следующие филиалы:

№ п/п	Наименование филиала	Местонахождение
1	Центральные электрические сети	634015, Томская область, г. Томск, ул. Энергетическая, 2
2	Северные электрические сети	636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Советский Север, 17
3	Восточные электрические сети	636480, Томская область, г. Асино, пер. Электрический, 3
4	Учебно-курсовой комбинат	634015, г. Томск, ул. Энергетическая, 2

1.5. В Совет директоров ОАО «ТРК», избранный годовым общим собранием акционеров Общества 30.06.2011 года (протокол ГОСА N11 от 04.07.2011 г.), входят:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Курбатов Михаил Юрьевич	Член Правления, Заместитель Генерального директора ОАО "Холдинг МРСК"
2	Ахрименко Дмитрий Олегович	Заместитель начальника Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО "Холдинг МРСК"
3	Арифов Алишер Изатович	Заместитель генерального директора ООО "РН-Энерго"

4	Пухальский Александр Андреевич	Директор Департамента энергетики ОАО "НК "Роснефть"
5	Кисляков Антон Михайлович	Заместитель начальника Департамента правового обеспечения ОАО "Холдинг МРСК"
6	Лычагин Святослав Анатольевич	Первый заместитель начальника Департамента управления собственностью ОАО «Холдинг МРСК»
7	Цику Руслан Кимович	Начальник Департамента бизнес - планирования ОАО "Холдинг МРСК"

1.6. Уставом ОАО «ТРК» предусмотрен коллегиальный исполнительный орган Общества - Правление.

В состав Правления Общества входят:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Петухов Константин Юрьевич	и.о. Генерального директора ОАО «ТРК», Генеральный директор ОАО «МРСК Сибири»
2	Петров Олег Валентинович	Управляющий директор - Первый заместитель генерального директора ОАО «ТРК»
3	Склокин Василий Васильевич	Заместитель генерального директора по техническим вопросам - Главный инженер ОАО «ТРК»
4	Астраханцева Варвара Георгиевна	Главный бухгалтер ОАО «ТРК»
5	Шикова Наталья Алексеевна	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ОАО «ТРК»
6	Грибанов Андрей Валерьевич	Директор по логистике и материально-техническому обеспечению ОАО «ТРК»
7	Вагина Марина Дмитриевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «ТРК»

1.7. Функцию единоличного исполнительного органа Общества в течение отчетного периода исполняли:

Решением Внеочередного общего собрания акционеров Общества (протокол №4 от 20.03.2007 г.), полномочия единоличного исполнительного органа – Генерального директора были переданы управляющей организации – Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» (далее ОАО «МРСК Сибири»).

Решением Годового общего собрания акционеров Общества (протокол № 11 от 04.07.2011 г.), полномочия единоличного исполнительного органа Открытого акционерного общества "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири" прекращены.

Решением Совета директоров Общества (протокол №1 от 12.07.2011 г.) назначен исполняющий обязанности генерального директора Общества - Петухов Константин Юрьевич до момента передачи полномочий единоличного исполнительного органа ОАО "ТРК" управляющей организации, но не более чем до 30.12.2011 г.

Решением Совета директоров Общества (протокол №8 от 11.01.2012 г.) полномочия исполняющего обязанности генерального директора Общества - Петухов Константин Юрьевич продлены до момента передачи полномочий единоличного исполнительного органа ОАО "ТРК" управляющей организации, но не более чем до 29.02.2012 г. включительно.

1.8. В состав Ревизионной комиссии Общества входят (протокол ГОСА N11 от 04.07.2011 г.):

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1.	Алимурадова Изумруд Алигаджиевна	Начальник Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
2.	Архипов Владимир Николаевич	Первый заместитель начальника Департамента безопасности ОАО «Холдинг МРСК»
3.	Мошкин Юрий Леонидович	Главный ревизор Контрольно-ревизионного управления ОАО "НК "Роснефть"
4	Кормушкина Людмила Дмитриевна	Начальник отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО "Холдинг МРСК"
5.	Циндик Юлия Анатольевна	Ведущий эксперт отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО "Холдинг МРСК"

1.9. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 1 597 человек (на 31 декабря 2010 года – 1 612 человек).

1.10. Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-Аудит» (ООО «РСМ Топ-Аудит»).

Место нахождения аудиторской организации: 119285, Российская Федерация, г. Москва, ул. Пудовкина, д.4
ИНН: 7722020834

ОГРН: 1027700257540

Почтовый адрес: 119285, Российская Федерация, г. Москва, ул. Пудовкина, д.4

Номер телефона и факса: 8 (495) 363-2848 (многоканальный)

Адрес электронной почты: mail@top-audit.ru

Свидетельство № 984-ю от 31 декабря 2009 года о включении в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов «Некоммерческое партнерство «Российская коллегия аудиторов» за основным регистрационным номером записи (ОРН): 10305006873

Утверждение ООО «РСМ Топ-Аудит» аудитором Общества на 2011 г. состоялось по решению годового общего собрания акционеров, прошедшего «30» июня 2011 г. (протокол ГОСА N11 от 04.07.2011 г.).

1.11. Сведения об организации, осуществляющей учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента:

Наименование: Закрытое акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» (ЗАО «СТАТУС»)

Номер лицензии, выданной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти: № 10-000-1-00304 от 12.03.2004 г., бессрочная, выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России

Место нахождения 109544, Москва, ул. Новорогожская, д. 32, стр.1

ИНН: 7707179242

ОГРН: 1027700003924

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества: 10.09.2007

Акции Общества котировались на Фондовых биржах РТС и ММВБ до 19.12.2011, с 20.12.2011 акции Общества котируются на объединенной фондовой бирже ММВБ.

2. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, в частности:

- ✓ Федеральный закон от 21.11.1996г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;

- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н;
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету и иные нормативные акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществляемым ОАО «ТРК» в 2011 году;
- ✓ Утвержденная руководителем организации Учетная политика.

Основные положения бухгалтерской учетной политики и основные положения учетной политики для целей налогообложения ОАО «ТРК», утверждены Приказом руководителя ОАО «ТРК» N 805 от 30.12.2010 г. (размещены на официальном сайте ОАО «ТРК»).

Учетная политика применяется последовательно на протяжении нескольких лет. Изменения, оказывающие существенное влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде не вносились.

Учетной политикой установлено следующее: критерием существенности для ретроспективного отражения последствий изменения учетной политики, оказавших или способных оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и/или движение денежных средств, является:

1. В части Бухгалтерского баланса: ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение соответствующего раздела баланса более чем на 10%;
2. В части Отчета о прибылях и убытках: ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение соответствующих итоговых строк отчета более чем на 10%: выручка, себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате; прочие доходы, прочие расходы, прибыль (убыток) от налогообложения, текущий налог на прибыль, чистая прибыль.

Изменения учетной политики, суммарное выражение которых ниже определенного учетной политикой критерия отражаются перспективно.

Показатели отчетности ОАО «ТРК», включая показатели настоящей пояснительной записки, формируются в тысячах рублей.

В редакцию Учетной политики ОАО «ТРК» на 2011 году существенных изменений не вносилось.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Также не предполагается прекращение деятельности по какому-либо направлению.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

На начало и на конец отчетного периода Общество не имеет денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. В течение отчетного периода операций с иностранной валютой не осуществлялись.

2.3. Нематериальные активы (стр. 1110 Бухгалтерского баланса)

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ определения ежемесячной суммы амортизационных отчислений). Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

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

Нематериальных активов на дату подготовки годовой отчетности на балансе Общества - нет.

В бухгалтерской отчетности по стр. 1110 Баланса «Нематериальные активы» отражены расходы за предоставленное право использования программных продуктов со сроком списания более 12 месяцев в сумме 6 286 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. - в сумме 10 048 тыс. рублей).

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, без НДС. Стоимость нематериального актива, полученного в пользование, не изменяется до конца действия договора и окончательного выбытия актива.

тыс. руб.

Показатель	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы, полученные в пользование	21 822	22 160	21 857

2.4. Основные средства, незавершенное строительство (стр. 1130 Бухгалтерского баланса)

2.4.1. Основные средства

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001г. №26н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств от 13.10.2003 г. № 91н.

В составе основных средств отражены активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются данные условия, приобретаемые Обществом как бывшие в употреблении и оставшийся срок полезного использования которых по данным передающей стороны на дату приобретения менее 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

Объекты основных средств приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары и ценности, отличные от денежных средств, признается стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяет стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Основные средства Общества, полученные в порядке универсального правопреемства при реорганизации ОАО «ТРК» в форме выделения из ОАО "Томскэнерго", приняты к учету по остаточной стоимости (балансовой стоимости реорганизованного общества) - в оценке, по которой они были отражены в передаточных актах к разделительному балансу на дату внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц - 31.03.2005 г. Учитывая отсутствие нормативного регулирования в вопросах дальнейшего учета объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, полученных правопреемником при

реорганизации в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», к учету, в качестве основных средств были приняты, в том числе, объекты, остаточная стоимость которых не превышала 10 тыс. рублей.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация не начисляется по объектам жилищного фонда (по объектам, приобретенным до 01.01.2006 г.), внешнего благоустройства, по земельным участкам и объектам природопользования.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете.

Переоценка основных средств в 2011 году Обществом не производилась.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

С целью объективной оценки величины износа основных фондов Общества, сведения на 31.12.2011 года представлены в двух вариантах:

1. По данным бухгалтерского учета Общества (без учета накопленного износа основных средств до реорганизации ОАО «Томскэнерго»):

Здания	19,81 %,
Сооружения и передаточные устройства	31,46 %,
Машины и оборудование	41,00 %,
Транспортные средства и другие основные средства	60,48 %,
Земельные участки и объекты природопользования	-

2. С учетом предыдущей эксплуатации основных средств в реорганизованном ОАО «Томскэнерго»:

Здания	37,13 %,
Сооружения и передаточные устройства	63,24 %,
Машины и оборудование	69,05 %,
Транспортные средства и другие основные средства	67,93 %,
Земельные участки и объекты природопользования	-

Информация о наличии и движении основных средств, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, ином использовании основных средств представлена в приложении №1 к Пояснительной записке.

Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), отражены в строке 5283 приложения №1 к Пояснительной записке. Имущество, полученное в лизинг, учитываются на забалансовом счете в оценке, определяемой:

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме общей стоимости предмета лизинга без НДС, закрепленной в акте и договоре;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости без НДС, закрепленной в договоре;

- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закрепленной договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей без НДС, закрепленной в договоре.

тыс. руб.

Показатель	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4

Арендованные основные средства	72 809	264 168	246 977
в том числе: по лизингу	4 514	6 772	6 772

2.4.2. Незавершенное строительство

Информация о структуре, наличии и движении незавершенных капитальных вложений представлена в приложении №2 к Пояснительной записке.

Наиболее крупные объекты незавершенного строительства и оборудования к установке по состоянию на 31.12.2011 года:

Наименование объекта, в который осуществлено вложение	Фактические расходы, тыс. руб.	Планируемая дата ввода в эксплуатацию
Незавершенное строительство		
ПС 110/6 кВ "Московский тракт" 2 х 25 МВА с подходами ВЛ 110 кВ	124501	Декабрь 2012
ПС 35/6 кВ Правобережная	49119	Декабрь 2012
АИИС КУЭ розничного рынка, г. Томск, п. Тимирязево	38301	Сентябрь 2012

В соответствии с Учетной политикой Общества учет капитальных вложений в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемых хозяйственным способом, ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов и (или) этапов выполнения работ до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. В 2011 году выполнение работ собственными силами составило 9 301 тыс. рублей. В 2010 году – 630 тыс. рублей.

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. При этом под значительным временем понимается период свыше 11 месяцев, а под существенными расходами – затраты более 100 млн. рублей без НДС. В 2009 - 2011 гг. в состав затрат на создание/приобретение внеоборотных активов проценты и расходы по привлечению кредитов и займов не относились.

В бухгалтерской отчетности по стр. 1130 Баланса «Основные средства» отражен резерв на предстоящую оплату отпусков работникам службы капитального строительства, в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в сумме 548 тыс. рублей на 31.12.2010 г. и 388 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

2.4.3. Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

В данной строке отражены авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств без НДС в сумме 1 983 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. - в сумме 257 тыс. рублей, на 31.12.2009 г. – в сумме 947 тыс. рублей). НДС с указанных сумм, отражен в строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.5. Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1140 Бухгалтерского баланса)

Доходных вложений в материальные ценности на балансе Общества не числится.

2.6. Финансовые вложения (стр. 1150, 1240 Бухгалтерского баланса)

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначально стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

Способы оценки финансовых вложений в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Финансовых вложений на дату подготовки годовой отчетности на балансе Общества - нет.

Предоставленные займы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных вложений в зависимости от срока погашения предоставленной заемщику суммы после отчетной даты. Долгосрочной признается задолженность по договору займа в целом или задолженность по части займа, срок до погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные суммы представляются в отчетности как краткосрочные финансовые вложения.

В отчетном периоде займы не выдавались.

2.7. Результаты исследований и разработок (НИОКР) (стр. 1120 Бухгалтерского баланса)

Бухгалтерский учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н.

Срок списания расходов определяется руководителями департаментов, управлений, служб, где будут использоваться результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Незаконченные и неоформленные НИОКР на дату подготовки годовой отчетности на балансе Общества - нет.

2.8. Материально-производственные запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную стоимость (без НДС); расходы на транспортировку, доставку и страхование; комиссионные вознаграждения; таможенные пошлины и иные платежи. Расходы на содержание отдела обеспечения материальными ресурсами (снабжения), складского хозяйства не включаются в себестоимость заготовленных материальных ценностей, а учитываются в составе производственных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материалов, в связи с приобретением которых, они понесены, в момент их поступления.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности - переданные по договорам комиссии, хранения и т. п. - учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо - передаточных документах (актах, накладных и т. д.). Запасов, находящихся на ответственном хранении на конец отчетного периода - нет.

Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее выдачи (отпуска) работникам организации. Стоимость остальной специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Снижение стоимости материально-производственных запасов по сравнению со стоимостью, по которой они отражены в учете, в отчетном периоде инвентаризационной комиссией не выявлено, в связи с чем, отсутствует необходимость в создании соответствующего резерва.

Движение запасов в отчетном периоде представлено следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
					Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	2011 г.	81 327	0	134 281	133 105	0	0	82 503	0
	2010 г.	64 635	0	120 903	104 211	0	0	81 327	0
В том числе									
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	2011	81 327	0	134 281	133 105	0	0	82 503	0
	2010	64 635	0	120 903	104 211	0	0	81 327	0

Общество не передавало материально-производственные запасы в залог с целью обеспечения обязательств перед кредиторами.

У Общества отсутствуют материально – производственные запасы, находящиеся в залоге в связи с их неоплатой на дату поставки.

2.9. Прочие внеоборотные активы (стр. 1170 Бухгалтерского баланса)

Прочие оборотные активы (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются в бухгалтерском учете на счете 97 “Расходы будущих периодов” с отнесением на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. К расходам будущих периодов Общество относит следующие расходы:

- расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В составе расходов будущих периодов учитываются следующие активы:

тыс. руб.

Вид расходов	Сальдо на 31.12.2011	Сальдо на 31.12.2010
1	2	3
Итого расходы будущих периодов	22 006	21 066
<i>Со срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты,</i>	<i>7 593</i>	<i>7 512</i>

итого:		
Расходы за предоставленное право использования программных продуктов	6 909	6 115
Расходы на лицензирование, сертификацию соответствия эл/энергии, прочее	684	1 397
Со срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты, итого:	8 478	12 844
Расходы за предоставленное право использования программных продуктов	6 286	10 048
Расходы на лицензирование, сертификацию соответствия эл/энергии	2 192	2 796
Расходы по страхованию	5 936	709

В бухгалтерской отчетности расходы представлены следующим образом:

- по стр. 1110 Баланса «Нематериальные активы» отражены расходы за предоставленное право использования программных продуктов со сроком списания более 12 месяцев в сумме 6 286 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. - в сумме 10 048 тыс. рублей).
- по стр. 1170 Баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на лицензирование, сертификацию соответствия эл/энергии со сроком списания более 12 месяцев в сумме 2 192 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. - в сумме 2 796 тыс. рублей).
- по стр. 1260 Баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы за предоставленное право использования программных продуктов, на лицензирование, сертификацию соответствия эл/энергии со сроком списания не более 12 месяцев в сумме 7 593 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. - в сумме 7 512 тыс. рублей).
- по стр. 1230 «Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» отражены расходы по страхованию свернуто с кредиторской задолженностью по соответствующим договорам страхования в сумме 650 тыс. рублей (на 31.12.2010 г. – в сумме 637 тыс. рублей).

2.10. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества являются оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из регулируемых государством тарифов на передачу электрической энергии, технологическое присоединение, а также цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании решения инвентаризационной комиссии, письменного обоснования и приказа по Обществу. В отчетном периоде списана дебиторская задолженность в сумме 238 тыс. рублей (в 2010 году – 21 тыс. рублей). При этом в состав прочих расходов в 2011 году списана сумма 229 тыс. рублей. Остальное списание дебиторской задолженности в сумме 9 тыс. рублей произведено за счет резерва сомнительных долгов.

Учет списанной дебиторской задолженности, если дебитор не ликвидирован, ведется за балансом. Информация о сумме задолженности списанной и учтенной за балансом представлена в следующей таблице (тыс. руб.):

Дебитор	Сумма на 31.12.2009 года	Сумма на 31.12.2010 года	Сумма на 31.12.2011 года
Списанная дебиторская задолженность – всего	414	430	392
в том числе наиболее крупные:			
ООО «СМУ-1»	0	0	181
Сибирьтелеком	90	90	90
ОАО СП Томсктелекомсервис			
Темнорусов Виктор Геннадьевич	0	0	15
ЗАО «Томск-Крамдс-Сип»	86	86	0
ООО «Томскспецснаб - 95»	79	79	0

Учетной политикой Общества предусмотрена возможность создания резерва сомнительных долгов по окончании каждого отчетного периода на основании результатов инвентаризации перед составлением квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности. Размер резерва определяется для каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора. Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе представляется за минусом созданного резерва.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в отчетности следующими показателями (тыс. руб.):

Вид задолженности	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Создание резерва	Использование	Восстановление	
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	2011	11 691	210 109	9	11 682	210 109
	2010	7 817	11 691	3	7 814	11 691
в том числе:						
по транспортировке электроэнергии	2011	10 926	209 368	0	10 926	209 368
	2010	6 914	10 926	0	6 914	10 926
Прочая дебиторская задолженность	2011	765	741	9	756	741
	2010	903	765	3	900	765

По состоянию на 31.12.2011 у Общества имеются разногласия с потребителями по объему оказанных услуг по передаче электрической энергии, применяемому тарифу в сумме 209 837 тыс. рублей. По оценке менеджмента Общества величина разногласий, вероятность урегулирования которых в пользу Общества оценивается, как средняя составляет 209 837 тыс. рублей, данная сумма включена в резерв сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2011 г. в сумме 209 368 тыс. рублей (в величине дебиторской задолженности на эту дату).

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности представлена в приложении №3 к Пояснительной записке.

Рост дебиторской задолженности (с учетом созданного резерва сомнительных долгов) на 42 226 тыс. рублей за 2011 год, в основном, обусловлен увеличением выручки от оказания услуг по передачи электрической энергии ОАО «Томскэнергосбыт», в связи с ростом средневзвешенного котлового тарифа в 2011 году.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011 года составляет 210 109 тыс. рублей.

2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

тыс. руб.

Показатель	На начало отчетного периода, тыс. руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.	На конец отчетного периода в валюте, тыс. вал. ед.
1	2	3	4
Расчетные счета	298 629	625 030	0
Валютные счета	0	0	0
Касса	71	52	0
Прочие денежные средства	0	237	0
Итого	298 700	625 319	0

Денежных документов на дату подготовки годовой отчетности на балансе Общества - нет.

Отчет о движении денежных средств составлен на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Показатели отчета о движении денежных средств сформированы в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки в отчете отражены с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При формировании Отчета о движении денежных средств по текущим денежным потокам отражено движение денежных средств и их эквивалентов, связанных с обычной деятельностью Общества, а также выполнением прочих работ, оказанием услуг.

По инвестиционным денежным потокам отражено движение денежных средств, связанное с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

Финансовые денежные потоки включают движение денежных средств и их эквивалентов, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, уплата дивидендов, иные платежи по распределению прибыли, платежи с погашением векселей.

2.12. Капитал и резервы (III раздел Бухгалтерского баланса)

Структура раздела «Капитал» бухгалтерского баланса Общества и по состоянию на отчетную дату – 31.12.2011 г. содержит следующие значения:

- Уставный капитал в размере 2 161 078 тыс. рублей (строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса);
- Резервный капитал (строка 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса) в размере 35 137 тыс. рублей. Увеличение относительно 31.12.2010 г. составило 10 849 тыс. рублей, в связи с дополнительным созданием резерва по результатам распределения чистой прибыли 2010 года (протокол ГОСА N11 от 04.07.2011 г.);
- Нераспределенная прибыль прошлых лет составила 721 194 тыс. рублей (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса);
- Нераспределенная прибыль отчетного года составил 374 607 тыс. рублей (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса).

В соответствии с Решением Общего собрания акционеров ОАО «ТРК» (протокол ГОСА N11 от 04.07.2011 г.) было утверждено следующее распределение прибыли Общества по результатам 2010 финансового года в размере 216 988 тыс. рублей:

- на резервный фонд - 10 849 тыс. рублей;
- на прибыль на развитие - 186 139 тыс. рублей;
- на дивиденды – 20 000 тыс. рублей (в т.ч. ОАО "Холдинг МРСК" – 5 158 тыс. рублей; ООО «Нефть-Актив» - 5 332 тыс. рублей; прочие физические и юридические лица - 9 510 тыс. рублей).

Решением Общего собрания акционеров Общества (протокол ГОСА N11 от 04.07.2011 г.) был определен следующий размер дивидендов:

- на одну обыкновенную акцию в размере 0,0022553 рубля;
- на одну привилегированную акцию в размере 0,0197441 рубля.

По состоянию на отчетную дату задолженность по дивидендам составляет 1 562 тыс. рублей.

На увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет отнесено восстановление объявленных и неустраиваемых дивидендов в сумме 871 тыс. рублей по результатам годовой инвентаризации задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дохода в соответствии с п.5 ст.42 Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Ведение бухгалтерского учета добавочного и резервного капитала ведется ОАО «ТРК» в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Резервный капитал формируется Обществом из прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.13. Кредиты и займы (стр. 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Учет обязательств по займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 107н.

Займов и кредитов на дату подготовки годовой отчетности на балансе Общества - нет.

Суммы займов (кредитов), непривлеченных на дату подготовки годовой отчетности, но возможных к получению по условиям кредитного договора составляет 130 000 тыс. рублей, что обусловлено условиями договоров, предполагающими возможность привлечения траншей в сроки после даты окончания отчетного года.

2.14. Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450 Бухгалтерского баланса)

На отчетную дату у Общества существует долгосрочные обязательства в сумме 273 тыс. рублей, которые сложились из:

➤ расчетов с поставщиками прочих видов ОС (на 31.12.2010 года 0 тыс. рублей). Задолженность отражена как долгосрочная в соответствии с договорными условиями исполнения обязательств.

2.15. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами, текущая задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, задолженность перед участниками (учредителями) по выплате дохода, прочая кредиторская задолженность.

По сравнению с данными на 31.12.2010 года краткосрочная кредиторская задолженность в целом увеличилась на 191 418 тыс. рублей.

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности представлена в приложении №4 к Пояснительной записке.

По результатам проведенной инвентаризации кредиторская задолженность, по которой в установленном законодательством порядке контрагенты были исключены из государственного реестра юридических лиц и/или по которым истек срок исковой давности, в общей сумме 85 тыс. рублей была списана в прочие доходы (в 2010 году – 57 тыс. рублей).

На увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет отнесено восстановление объявленных и невостребованных дивидендов в сумме 871 тыс. рублей по результатам годовой инвентаризации задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дохода в соответствии с п.5 ст.42 Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2011 года составляет 322 тыс. рублей.

2.16. Оценочные обязательства (стр. 1430, 1540 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" Обществом созданы резервы под оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- по обязательствам Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений (минимальная/максимальная величина обязательства) и вероятности исполнения (погашения). Если интервал равновелик, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала;
- величина оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с ТК РФ определяется расчетным путем, исходя из общей продолжительности оплачиваемых отпусков, различия в условиях оплаты труда и дней отпуска отдельных категорий работников, и необходимости уплаты страховых взносов в связи с предоставлением работникам оплачиваемых отпусков;
- величина оценочного обязательства, связанного с выплатой годового вознаграждения по итогам работы за год определяется расчетным путем, исходя из условий его выплаты, определенных трудовыми договорами работников.

Создание резервов под оценочные обязательства отражено в бухгалтерской отчетности ретроспективно для обеспечения сопоставимости данных с прошлыми периодами, а именно:

- по стр. 1130 Баланса «Основные средства» отражен резерв на предстоящую оплату отпусков работникам службы капитального строительства на 31.12.2010 г. в сумме 548 тыс. рублей, на 31.12.2009 г. в сумме 388 тыс. рублей;

- по стр. 1540 Баланса «Оценочные обязательства» в сумме 44 851 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 34 578 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Изменения резервов в течение отчетного периода представлено в следующей таблице:

тыс. руб. (без НДС)

Наименование	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	44 851	141 425	94 867	0	91 409
в том числе:					
Разногласия с контрагентами по объему и мощности полезного отпуска электроэнергии ТСО. Урегулирование задолженности производится в судебном порядке.	3 323	34 408	2 924	0	34 807
На выплату годового вознаграждения по итогам работы за год	0	14 142	0	0	14 142
На предстоящую оплату отпусков работникам	41 528	92 875	91 943	0	42 460

В связи с тем, что предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев после отчетной даты, дисконтирование его величины не производилось.

2.17. Обеспечения выданные и полученные

На дату подготовки годовой отчетности гарантий, выданных Обществом за третьих лиц - нет.

Информация об обеспечениях полученных представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
1	2	3	4
Полученные — всего	6358	0	10 400
в том числе:			
векселя	0	0	0
имущество, находящееся в залоге	0	0	10 400
из него:			
объекты основных средств	0	0	10 400
ценные бумаги и иные финансовые вложения	0	0	0
прочие обеспечения (гарантии)	6358	0	0
Выданные под собственные обязательства	0	0	0

2.18. Признание доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- по основной деятельности: выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии, от оказания услуг технологического присоединения;
- по прочей деятельности производственного характера: реализация прочей продукции, работ, услуг собственного производства.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (при реализации услуг, работ) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);
- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без признания актива.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация об осуществляемых Обществом видах деятельности.

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, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

тыс. руб.

Наименование показателя	2011 г.	2010 г.*
Выручка всего (стр.2110 Отчета о прибылях и убытках)	6 574 567	5 638 615
в том числе:		
от транспортировки электроэнергии	6 501 483	5 537 230
от технологического присоединения	63 735	89 257
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	9 349	12 128
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	0	0
Себестоимость всего (стр.2120 Отчета о прибылях и убытках)	(5 851 575)	(5 341 342)
в том числе:		
от транспортировки электроэнергии	(5 813 469)	(5 314 022)
от технологического присоединения	(29 975)	(16 771)
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	(8 131)	(10 549)
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	-	-
Валовая прибыль (стр.2110 – стр. 2120)	722 992	297 273

* В целях обеспечения сопоставимости данных отчета 2011 и 2010 гг., показатели указаны с учетом корректировки на величину ретроспективного отражения резервов под оценочные обязательства. Подробнее смотри п. 2.21 раздела 2 «Корректировка статей отчетности» пояснительной записки

Основную долю в размере 98,9% от общего объема реализации товаров, работ, услуг составляет выручка от оказания услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям.

Основными видами деятельности Общества является оказание услуг по передаче электрической энергии по распределительным сетям и оказание услуг по технологическому присоединению

энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям. Данные виды деятельности регулируются государством, посредством установления тарифов Департаментом тарифного регулирования и государственного заказа Томской области.

Затраты на производство (стр.2120 Отчета о прибылях и убытках)

тыс. руб.

Наименование показателя	2011 г.	2010 г.*
Материальные затраты	819 632	889 997
Расходы на оплату труда	596 635	606 811
Отчисления на социальные нужды	177 299	140 004
Амортизация	251 431	242 375
Прочие затраты	4 006 578	3 462 155
Итого расходы по обычным видам деятельности по элементам:	5 851 575	5 341 342

* В целях обеспечения сопоставимости данных отчета 2011 и 2010 гг., показатели указаны с учетом корректировки на величину ретроспективного отражения резервов под оценочные обязательства. Подробнее смотри п. 2.21 раздела 2 «Корректировка статей отчетности» пояснительной записки

Прочие доходы и расходы (стр.2320, 2340, 2350 Отчета о прибылях и убытках)

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

тыс. руб.

Показатель	2011 г.	2010 г.
Прочие доходы	74 242	221 091
в том числе:		
1. Проценты к получению	18 227	17 125
2. От реализации основных средств	432	0
3. От реализации МПЗ	1 025	218
4. От выбытия векселей	7 468	182 286
5. Прибыль прошлых лет	2 127	725
6. Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда		
7. Кредиторская задолженность более трех лет	3	0
8. Имущество, выявленное при инвентаризации	85	57
9. Восстановление резерва сомнительных долгов	203	0
10. Доходы от сдачи имущества в аренду	11 682	7 817
11. Чрезвычайный доход (страховое возмещение)	7 815	8 869
12. Поступления от ликвидации, списания и демонтажа МПЗ, основных средств	19 265	245
13. Доход от выявленного бездоговорного потребления		
14. Возврат госпошлины	1 884	457
15. Прочее	956	1 012
	0	3
	3 070	2 277
Прочие расходы	287 490	249 607
в том числе:		
16. От реализации основных средств	543	61
17. От реализации МПЗ	933	140
18. От выбытия векселей	7 468	182 286
19. Услуги банков	1 434	2 103
20. Затраты по обслуживанию ценных бумаг	484	484
21. Выбытие активов без дохода	86	358
22. Расходы на проведение спортивных мероприятий		

23. Расходы на проведение культурно-просветительских мероприятий	6 838	2 715
24. Списание долгов нереальных ко взысканию, с истекшим сроком исковой давности	2 390	3 100
25. Расходы от сдачи имущества в аренду	229	21
26. Чрезвычайные расходы		
27. Резерв по сомнительным долгам	4 646	5 045
28. Пени, штрафы, неустойки, признанные или по которым получено решение суда	548	0
29. Убытки прошлых лет	210 109	11 691
30. Госпошлина		
31. Судебные издержки	29	53
32. Возмещение причиненных убытков	3 749	1 668
33. Невозмещаемый НДС	533	210
34. Представительские расходы	17	4
35. Материальная помощь и другие выплаты работникам	101	678
36. Материальная помощь и другие выплаты пенсионерам	4 149	758
37. Выплаты совету директоров	1 261	812
38. Взносы в НПФ Электроэнергетики	26 703	23 709
	4 352	2 632
	5 106	4 911
	0	855
39. Прочее	5 782	5 313

Структура прочих доходов и расходов за отчетный год особенностей, подлежащих раскрытию в пояснительной записке к годовому отчету, не содержит.

Товарообменные операции

За 2011 года продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

В 2011 году получена выручка, исполнение обязательств (оплата) по которой осуществлено неденежными средствами в сумме 1 178 тыс. рублей (без НДС), данные расчеты произведены по следующим контрагентам:

- ОАО "Ростелеком" по договору № 41.70.596.07 от 19.10.2007 г. на сумму 41 тыс. рублей (без НДС);
- ОАО "ТЭСР" по договорам № 11.70.2566.10 от 23.08.2010 г., на сумму 859 тыс. рублей (без НДС), по договору № 11.70.3738.10 от 31.12.2010 г. на сумму 278 тыс. рублей (без НДС);

При производстве расчетов использованы цены, предусмотренные по условиям договоров.

Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2011 году расходы от чрезвычайных обстоятельств составили 548 тыс. рублей (в 2010 году расходов не было).

В 2011 году доходы от чрезвычайных обстоятельств составили 19 265 тыс. рублей (в 2010 году - 245 тыс. рублей – страховые возмещения).

Доходы и расходы от чрезвычайных обстоятельств сложились в результате следующего события:

- 09.09.2010 в Северных электрических сетях Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» произошел страховой случай вследствие стихийных явлений (сильный порывистый ветер и снегопад). Были повреждены воздушные линии электропередач, а именно: на ВЛ-110 кВ СВ-5 Советско – Соснинская - Вахская (инвентарный №С11064) произошло повреждение (падение) промежуточных опор типа П110-3, а также обрыв проводов, грозотросов.

Данное чрезвычайное обстоятельство подпадает под определение страхового случая по договору страхования имущества №09РТК1116 от 24.12.2009 года, заключенному между ОАО «ТРК» и ОАО «СОГАЗ».

Сумма страхового возмещения получена в 09 февраля 2011 г. (отражена как прочие доходы) и

составила 17 716 тыс. рублей или 91,9% доходов от чрезвычайных обстоятельств.

Чистая прибыль по итогам отчетного периода составила 374 607 тыс. рублей (чистая прибыль от деятельности Общества за 2010 год после налогообложения составила 206 792 тыс. рублей)

2.19. Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы (стр. 1160 Бухгалтерского баланса)

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНА) представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
Сальдо на начало года	31 625	32 849
Перерасчет ОНА в межотчетный период на счет 84	0	0
Отнесение в отчетном периоде на счет 84 по исправлениям по формированию ОНА прошлых периодов	0	(84)
Начисление ОНА (стр.2450 Отчета о прибылях и убытках)	18 071	(1 141)
Списано (восстановлено) в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам на фин. результат (стр.2460 Отчета о прибылях и убытках)	(359)	0
Сальдо на конец отчетного периода	49 337	31 625

Отложенные налоговые активы в Обществе начисляются на разницы по амортизации основных средств, резерву по сомнительным долгам и убыткам, переносимым на будущее, в том числе образовавшимся в результате реализации основных средств, по разницам, возникшим в результате разного порядка признания в бухгалтерском и налоговом учете других расходов.

Структура отложенных налоговых активов приведена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Период	Начисление	Выбытие	«Отчет о прибылях и убытках»
Отложенные налоговые активы - всего	2011 год	46 156	28 085	18 071
	2010 год	2 233	3 374	(1 141)
В том числе				
Амортизация ОС	2011 год	1 299	14	1 285
	2010 год	335	0	335
Резерв по сомнительным долгам	2011 год	42 022	27 689	14 333
	2010 год	0	0	0
Убытки, переносимые на будущее	2011 год	27	7	20
	2010 год	1 522	1 525	(3)
Прочие	2011 год	2 808	375	2 433
	2010 год	375	1 848	(1 473)

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) представлено в таблице:

тыс. руб.

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год
Сальдо на начало года	48 221	20 268
Перерасчет ОНО в межотчетный период на счет 84	0	0
Отнесение в отчетном периоде на счет 84 разницы по исправлениям по формированию ОНО прошлых периодов	0	25
Начислено в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (стр.2430 Отчета о прибылях и убытках)	7 353	27 928
Списано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам (стр.2430 Отчета о прибылях и убытках)	(1 182)	0
Списано (восстановлено) в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам на фин. результат (стр.2460 Отчета о прибылях и убытках)	(213)	0
Формирование в отчетном периоде вычитаемых временных разниц прошлых периодов	0	0
Сальдо на конец отчетного периода	54 179	48 221

В отчетном году величина ОНО сформировалась по расходам в виде амортизации основных средств, в результате применения амортизационной премии.

Структура отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

тыс. руб.

Вид	Период	Начисление	Выбытие	«Отчет о прибылях и убытках»
Отложенные налоговые обязательства - всего	2011 год	7 353	1 182	6 171
	2010 год	27 928	0	27 928
В том числе				
Амортизация ОС	2011 год	7 353	1 182	6 171
	2010 год	27 928	0	27 928

Текущий налог на прибыль

За 2011 год величина налога на прибыль составила 141 130 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма	Ставка Налога	Сумма	Расчетные показатели
Прибыль до налогообложения	509 744	20 %	101 948	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	136 402	20%	27 282	Постоянные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	90 356	20 %	18 071	ОНА
Налогооблагаемые временные разницы	(30 856)	20 %	(6 171)	ОНО
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	705 650	20%	141 130	Налог на прибыль (Стр.1+Стр2+Стр3-Стр4)

За 2010 год величина налога на прибыль составила 50 930 тыс. рублей.

Наименование показателя	Сумма	Ставка Налога	Сумма	Расчетные показатели
Прибыль до налогообложения	268 757	20 %	53 752	Условный расход по налогу на прибыль
Постоянные разницы*	131 235	20%	26 247	Постоянные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы	(5 704)	20 %	(1 141)	ОНА
Налогооблагаемые временные разницы	139 638	20 %	27 928	ОНО
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	254 650	20%	50 930	Налог на прибыль (Стр.1+Стр2+Стр3-Стр4)

* В целях обеспечения сопоставимости данных отчета 2011 и 2010 гг., показатели указаны с учетом корректировки на величину ретроспективного отражения резервов под оценочные обязательства. Подробнее смотри п. 2.21 раздела 2 «Корректировка статей отчетности» пояснительной записки

Возникновение указанных в таблицах постоянных разниц связано с разным порядком признания расходов, относимых на себестоимость и прочие расходы в бухгалтерском и налоговом учете.

Постоянные налоговые разницы представлены следующими операциями (тыс. руб.):

Статья	Сумма 2011 год	Сумма 2010 год
Амортизация	33 848	50 731
Доходы прошлых лет (ПНА)	(2 127)	(8 960)
Расходы прошлых лет	3 749	1 668
Негосударственное пенсионное страхование, прочее страхование	4 524	18 642
Расходы на приобретение земельных участков	(1 448)	(775)
Социальные расходы (работники)	32 891	27 988
Спортивные и культурно-массовые мероприятия	5 540	5 815
Резерв предстоящих расходов на отпуска	889	6 790
Резерв под оценочные обязательства	31 271	3 323
Разница остаточной стоимости по реализации ОС	(137)	0
Выплаты СД, РК, комитетам	5 768	6 036
Резерв сомнительных долгов	(11 611)	11 620
НДС, не принимаемый к вычету	4 368	758
Консультационные услуги, прочие услуги	18 068	0
Списание дебиторской задолженности в бухгалтерском учете	229	21
Доходы от реализации основных средств	(35)	0
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	10 615	7 578

Расшифровка налога на прибыль прошлых периодов и иных аналогичных обязательств (стр.2460 Отчета о прибылях и убытках):

тыс. руб.

Сумма	Основание, период
2893	Уточненная налоговая декларация за 2008 год
2879	Уточненная налоговая декларация за 2009 год
(74)	Уточненная налоговая декларация за 2009 год
46	Доначислено по решению выездной налоговой проверки за 2009 год
17	Штрафные санкции

Сумма	Основание, период
5 761	ИТОГО

2.20. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть чистой прибыли Общества за отчетный период, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

№ п/п	Расчетные показатели	2009 год*	2010 год**	2011 год
1	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль / непокрытый убыток) за период (руб.)	221 483 820	206 791 799	374 607 250
2	Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за период (руб.)	13 263 943	11 386 284	19 657 230
3	Базовая чистая прибыль/убыток за период (руб.): $3 = 1 - 2$	208 219 877	195 405 515	354 950 020
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (шт.)	3 819 315 580	3 819 315 580	3 819 315 580
5	Базовая прибыль на акцию (руб.): $5 = 3 : 4$	0,05452	0,05116	0,09294

* В целях обеспечения сопоставимости данных, показатель указан с учетом корректировки на величину ретроспективного отражения резервов под оценочные обязательства и отражения списания ОНО/ОНА. Подробнее смотри п. 2.21 раздела 2 «Корректировка статей отчетности» пояснительной записки

** В целях обеспечения сопоставимости данных, показатель указан с учетом корректировки на величину ретроспективного отражения резервов под оценочные обязательства и отражения списания ОНО/ОНА. Подробнее смотри п. 2.21 раздела 2 «Корректировка статей отчетности» пояснительной записки

Поскольку распределение чистой прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов по результатам года), в соответствии п.11 ст.48 ФЗ "Об акционерных обществах" относится к компетенции общего собрания акционеров, которое проводится в срок не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года, показатель базовой прибыли на акцию за 2011 г. рассчитан исходя из прогнозной величины дивидендов по привилегированным акциям по бизнес-плану Общества.

Величина разведенной прибыли (убытков) на акцию не указывается, поскольку:

- Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг;
- Дополнительная эмиссия обыкновенных акций Общества в 2011 г. не осуществлялась.

2.21. Корректировка статей отчетности

2.21.1. Внесены изменения в Бухгалтерский баланс.

Изменены данные на конец предыдущего года, аналогичные началу отчетного периода (31.12.2010 г.), на конец предшествующего предыдущему отчетному периоду (31.12.2009 г.) по следующим строкам:

- по строке 1110 «Нематериальные активы» на сумму + 10 048 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 10 898 тыс. рублей на 31.12.2009 г.;
- по строке 1130 «Основные средства» на сумму + 121 950 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 47 843 тыс. рублей на 31.12.2009 г.;
- по строке «Незавершенное строительство» «Основные средства» на сумму + 548 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 388 тыс. рублей на 31.12.2009 г.;
- по строке «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» «Основные средства» на сумму + 257 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 947 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
- по строке 1160 «Отложенные налоговые активы» на сумму - 84 тыс. рублей на 31.12.2010 г.
- по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» на сумму +2 796 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 114 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Итого изменение по разделу I Баланса: + 13 565 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 12 347 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- стоимость объектов незавершенного строительства, ранее отражавшаяся в стр.130 «Незавершенное строительство», перенесена в стр.1130 «Основные средства» в связи с изменениями форм отчетности Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- в стр. 1130 Баланса «Основные средства» перенесены авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств (без НДС с указанных сумм), в связи с изменением форм отчетности Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Ранее суммы отражались в стр.240 «Дебиторская задолженность»;
- в бухгалтерской отчетности по стр. 1130 Баланса «Основные средства» отражены резерв на предстоящую оплату отпусков работникам службы капитального строительства, в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010;
- по стр. 1110 Баланса «Нематериальные активы» отражены расходы за предоставленное право использования программных продуктов со сроком списания более 12 месяцев, в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества;
- по стр. 1170 Баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на лицензирование, сертификацию соответствия эл/энергии со сроком списания более 12 месяцев, в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества;
- произведено списание недосписанных ОНА по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах.

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» на сумму + 369 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 362 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
- по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на сумму + 118 508 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
- по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» на сумму - 118 508 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
- по строке 1210 «Запасы» на сумму - 21 066 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 26 923 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
- в стр. 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме +7 512 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 15 325 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Итого изменение по разделу II Баланса: - 13 185 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 11 960 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- перенос стоимость банковских векселей по состоянию на 31.12.2009 г. в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», ранее отражавшихся в стр.250 «Краткосрочные финансовые вложения», в связи с изменениями форм отчетности Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- в стр. 1130 Баланса «Основные средства» перенесены авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств (без НДС с указанных сумм), в связи с изменением форм отчетности Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» на сумму - 257 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 947 тыс. рублей на 31.12.2009 г. Ранее суммы отражались в стр.240 «Дебиторская задолженность»;
- в связи с изменением форм отчетности Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» исключена строка «Расходы будущих периодов». Ранее суммы отражались в стр.216 Бухгалтерского баланса. Перенос осуществлен в следующие строки баланса:
 - ✓ в стр. 1110 «Нематериальные активы» отражены расходы за предоставленное право использования программных продуктов со сроком списания более 12 месяцев в сумме - 10 048 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 10 898 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
 - ✓ в стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на лицензирование, сертификацию соответствия эл/энергии со сроком списания более 12 месяцев в сумме - 2 796 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 114 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
 - ✓ в стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы за предоставленное право использования программных продуктов, на лицензирование, сертификацию соответствия эл/энергии со сроком списания не более 12 месяцев в сумме 7 512 тыс. рублей на 31.12.2010 г., 15 325 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
 - ✓ в стр. 1230 «Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» отражены авансовые расходы по страхованию со сроком списания не более 12 месяцев в сумме

+710 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 585 тыс. рублей на 31.12.2009 г. Авансовые расходы представлены в отчетности свернуто с кредиторской задолженностью по соответствующим договорам страхования в сумме – 84 тыс. рублей на 31.12.2010 г.

Итого изменение по Активу баланса: + 380 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 387 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму – 44 412 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 34 216 тыс. рублей на 31.12.2009 г. изменена величина нераспределенной прибыли прошлых лет, в том числе:
- ✓ по строке 13701 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» на сумму – 34 216 тыс. рублей на 31.12.2010 г., 0 тыс. рублей на 31.12.2009 г.;
- ✓ по подстроке 13702 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» на сумму – 10 196 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 34 216 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Итого изменение по разделу III Баланса: на сумму – 44 412 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 34 216 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- произведено списание недосписанных ОНО по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах - 25 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 25 тыс. рублей на 31.12.2009 г.;
- произведено списание недосписанных ОНА по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах - 84 тыс. рублей 31.12.2010 г.;
- ретроспективное отражение резервов под оценочные обязательства на сумму - 44 303 тыс. рублей на 31.12.2010 г., - 34 191 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

- по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму + 25 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 25 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Итого изменение по разделу IV Баланса: на сумму + 25 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 25 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Изменения произведены по следующим основаниям:

Произведено списание недосписанных ОНО по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах.

- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму + 1 679 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 1 384 тыс. рублей на 31.12.2009 г.
- по строке 1540 «Оценочные обязательства» на сумму + 44 851 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 34 578 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Итого изменение по разделу V Баланса: на сумму + 44 767 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 34 578 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- перенос величины задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов на сумму + 1 763 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 1 384 тыс. рублей на 31.12.2009 г. в строку 1520 «Кредиторская задолженность» (ранее отражавшейся в стр. 630 «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов»), в связи с изменением форм отчетности Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в части создания резервов под оценочные обязательства;
- в стр. 1230 «Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты» отражены авансовые расходы по страхованию со сроком списания не более 12 месяцев в сумме. Авансовые расходы представлены в отчетности свернуто с кредиторской задолженностью по соответствующим договорам страхования в сумме – 84 тыс. рублей на 31.12.2010 г.

Итого изменение по Пассиву баланса: + 380 тыс. рублей на 31.12.2010 г., + 387 тыс. рублей на 31.12.2009 г.

2.2.1.2. Внесены изменения в Отчет и прибылях и убытках.

Изменены данные за период предыдущего года (31.12.2010 г.), аналогичный отчетному периоду по следующим строкам:

- в стр. 2120 «Себестоимость продаж», подстр. 21201 «Себестоимость передачи электроэнергии» в сумме + 10 112 тыс. рублей;
- в стр. 2100 «Валовая прибыль (убыток)» - 10 112 тыс. рублей;
- в стр. 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - 10 112 тыс. рублей;
- в стр. 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» + 2 022 тыс. рублей;
- в стр. 2460 «Прочее» - 84 тыс. рублей;
- в стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 10 196 тыс. рублей.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в части создания резервов под оценочные обязательства в сумме + 10 112 тыс. рублей;
- произведено списание недосписанных ОНА по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах - 84 тыс. рублей.

2.21.3. Внесены изменения в Отчет об изменении капитала.

Раздел 1. «Движение капитала»

Изменены данные за предыдущий период (на 31.12.2009 г.):

- по строке 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2009 года» (ранее отражавшийся по строке 060) на сумму - 34 216 тыс. рублей.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в части создания резервов под оценочные обязательства (на предстоящую оплату отпусков работникам) в сумме - 34 191 тыс. рублей;
- произведено списание недосписанных ОНО по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах - 25 тыс. рублей.

Величина капитала на 31.12.2009 г. до корректировки: 2 783 948 тыс. рублей, после корректировки: 2 749 732 тыс. рублей. Изменение капитала произошло по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Изменены данные за предыдущий период (на 31.12.2010 г.):

- по строкам 3210 «Увеличение капитала-всего», 3211 «Чистая прибыль» на сумму – 10 196 тыс. рублей.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в части создания резервов под оценочные обязательства (на предстоящую оплату отпусков работникам) в сумме – 6 790 тыс. рублей;
- в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в части создания резервов под оценочные обязательства (в части сумм разногласий с контрагентами по объему и мощности полезного отпуска электроэнергии ТСО) в сумме - 3 323 тыс. рублей;
- произведено списание недосписанных ОНА по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах - 84 тыс. рублей.

Изменены данные за предыдущий период (на 31.12.2010 г.):

- по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2010 года» на сумму - 44 412 тыс. рублей.

Изменения произведены по следующим основаниям:

- в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в части создания резервов под оценочные обязательства (на предстоящую оплату отпусков работникам) на сумму - 40 981 тыс. рублей;
- в связи с ретроспективным отражением изменения учетной политики Общества по применению ПБУ 8/2010 в части создания резервов под оценочные обязательства (в части сумм разногласий с контрагентами по объему и мощности полезного отпуска электроэнергии ТСО) в сумме - 3 323 тыс. рублей;
- произведено списание недосписанных ОНО по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах - 25 тыс. рублей.
- произведено списание недосписанных ОНА по активам и обязательствам, выбывшим в прошлых отчетных периодах - 84 тыс. рублей.

Величина капитала на 31.12.2010г. до корректировки: 2 980 950 тыс. рублей, после корректировки: 2 936 538 тыс. рублей. Изменение капитала произошло по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Раздел 3. «Чистые активы»

Изменены данные на начало отчетного периода (на 01.01.2010 г.):

- На сумму – 34 216 тыс. рублей по строке 200 «Чистые активы».

Изменены данные на конец отчетного периода (на 31.12.2010 г.):

- На сумму – 44 412 тыс. рублей по строке 200 «Чистые активы».

Изменения произведены по следующим основаниям:

- изменение данных на конец предыдущего года, аналогичные началу отчетного периода (31.12.2010 г.), на конец предшествующего предыдущему отчетному периоду (31.12.2009 г.) по строкам Бухгалтерского баланса.

2.21.4. Внесены изменения в Отчет о движении денежных средств.

В целях обеспечения сопоставимости данных отчета за 2011 и за 2010 гг., показатели за 2010 г. приведены в соответствие с требованиями Приказа Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

3. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность

3.1. Государственная помощь

В отчетном году ОАО «ТРК» государственная помощь не оказывалась.

3.2. Информация о связанных сторонах

При раскрытии информации о связанных сторонах Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н.

Список аффилированных лиц ОАО «ТРК»

на 31 декабря 2011 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Курбатов Михаил Юрьевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2011 г.	-	-

2.	Пухальский Александр Андреевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2011 г.	-	-
3.	Арифов Алишер Изатович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2011 г.	-	-
4.	Лычагин Святослав Анатольевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2011 г.	-	-
5.	Ахрименко Дмитрий Олегович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2011 г.	-	-
6.	Кисляков Антон Михайлович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2011 г.	-	-
7.	Цику Руслан Кимович	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2011 г.	-	-
8.	Астраханцева Варвара Георгиевна	г. Томск	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	16.05.2006 г.	-	-
9.	Вагина Марина Дмитриевна	г. Томск	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	16.05.2006 г.	-	-
10.	Грибанов Андрей Валерьевич	г. Томск	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	16.07.2007 г.	-	-
11.	Склокин Василий Васильевич	г. Томск	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	16.05.2006 г.	-	-
12.	Петров Олег Валентинович	г. Колпашево	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	30.05.2007 г.	-	-
13.	Шикова Наталья Алексеевна	г. Томск	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	16.05.2006 г.	-	-
14.	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная компания Сибири» (ОАО «МРСК Сибири»)	660021, г. Красноярск, ул. Богда, д. 144а	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.08.2008 г.	-	-
15.	Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»	107996, г. Москва, Уланский переулок, д. 26, стр. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества.	21.08.2008 г.	52,03%	52,03%
			Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.08.2008 г.		

16.	Общество с ограниченной ответственностью «Нефть-Актив»	117071, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 19, стр. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции акционерного общества.	27.06.2007 г.	25,88%	25,64%
17.	Петухов Константин Юрьевич	г. Красноярск	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	19.02.2011 г.	-	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.02.2011 г.		
			Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества.	12.07.2011 г.	-	-
18.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра	127018, г. Москва, 2-я Ямская ул., д.4	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
19.	Открытое акционерное общество "Энергетик"	Тамбовская обл., р.п. Новая Ляда, Санаторная, д. 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
20.	Открытое акционерное общество "Ярославская электросетевая компания"	150042, г. Ярославль, ул. Блюхера, д. 26	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
21.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"	96247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 3 литер «А»	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
22.	Открытое акционерное общество "Псковэнергоавто"	180559, РФ, Псковская обл., Псковский р-он, дер. Родина	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
23.	Открытое акционерное общество "Псковэнергоагент"	180006, РФ, г. Псков, ул. Старо-Текстильная , д.32	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
24.	Открытое акционерное общество "Энергосервис Северо-Запада"	188300, Ленинградская область, город Гатчина, ул. Соборная, дом. 31	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.01.2011 г.		
25.	Открытое акционерное общество "Псковэнергосбыт"	180000, г. Псков, ул. Заводская, д. 24	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
26.	Открытое акционерное общество "Лесная сказка»	185035, Республика Карелия, Пряжинский	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-

		район, д. Сяргилахта				
27.	Открытое акционерное общество "Московская объединенная электросетевая компания"	115114, г. Москва, 2-ой Павелецкий проезд, д.3, стр. 2	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
28.	Открытое акционерное общество "Энергоцентр"	115114, Москва, 1-ый Кожевнический переулок, д. 6, стр. 1, офис 408	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
29.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала"	620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина - Сибиряка, д. 140	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
30.	Закрытое акционерное общество "Страховая компания "Приват-Энергострах"	614000 г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 3	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
31.	Открытое акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"	РФ, 620144, г. Екатеринбург, ул. Сурикова, д. 48	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
32.	Общество с ограниченной ответственностью "Уралэнерготранс"	620026, г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010 г.	-	-
33.	Закрытое акционерное общество «Центр инноваций и энергоэффективности»	150042, г. Ярославль, ул. Блюхера, д. 26	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.10.2011 г.	-	-
34.	Общество с ограниченной ответственностью "Электросервисная компания"	620100, г. Екатеринбург, ул. Сибирский Тракт, д. 39 В	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-
35.	Общество с ограниченной ответственностью "Служба безопасности "Пермэнерго"	614600 г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 48	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
36.	Открытое акционерное общество "Екатеринбургская электросетевая компания"	620014, Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, д. 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
37.	Открытое акционерное общество "Тываэнерго"	667004, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Колхозная, д. 2	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
38.	Открытое акционерное общество «Энергосервис Юга»	344002 г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.49	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-
39.	Открытого акционерного общества «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	603155, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Провиантская,	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-

		д. 6				
40.	Открытое акционерное общество "Механизированная колонна"	РФ, 672022, Читинская область, г. Чита, ул. Энергетиков, д. 11	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
41.	Открытое акционерное общество «Энергосервисная компания Сибири»	644035, г. Омск, пр. Губкина, д. 5	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.02.2011 г.	-	-
42.	Открытое акционерное общество "Ярославская городская электросеть"	150000, г. Ярославль, ул. Чайковского, д. 37	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010 г.	-	-
43.	Открытое акционерное общество "Сибирьсельремонт"	650006, г. Кемерово, Центральный район, ул. Станционная, д. 17	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
44.	Открытое акционерное общество "Бурятсельремонт"	670011 РФ, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пос. Энергетик	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
45.	Открытое акционерное общество "Соцсфера"	РФ, 644518, Омская обл., Омский р-н, п. Чернолучье	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
46.	Открытое акционерное общество "Омскэлектросетьремонт"	РФ, 646904, Омская обл., г. Калачинск, ул. Крупской, д.132	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
47.	Открытое акционерное общество "Автоэнергосервис"	658002, РФ, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Бриллиантовая, д. 2	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
48.	Открытое акционерное общество "Энергосервис"	357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, пос. Энергетик, ул. Подстанционная, д. 18	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.03.2011 г.	-	-
49.	Открытое акционерное общество "Энергосервисная компания Урала"	620142, Российская Федерация, г. Екатеринбург, ул. Чайковского, д. 19	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.01.2011 г.	-	-
50.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра и Приволжья"	603950, Российская Федерация, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская,	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-

		д.33				
51.	Открытое акционерное общество "ПСХ "Лучинское"	601225, Владимирская обл., Собинский р-н, д. Лучинское	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
52.	Открытое акционерное общество "Автотранспортное хозяйство"	610044, РФ, г. Киров, ул. Ломоносова, д. 7а	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
53.	Открытое акционерное общество "Санаторий-профилакторий "Энергетик"	РФ, Удмуртская респ., г. Ижевск, ул. Авиационная, д. 10	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
54.	Закрытое акционерное общество "Свет"	603024, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Полтавская, д.22, оф.61 А	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
55.	Открытое акционерное общество "Берендеевское"	606241, Нижегородская область, Лысковский район, с. Берендеевка	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
56.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги"	г. Саратов, ул. Первомайская, д.42/44	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
57.	Открытое акционерное общество «Энергосервис Волги»	г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.01.2011 г.	-	-
58.	Открытое акционерное общество "Социальная Сфера - М"	430003, Россия, Мордовия, г. Саранск, пр. Ленина, д. 50	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
59.	Открытое акционерное общество "Санаторий-профилакторий "Солнечный"	РФ, 460023, г. Оренбург, ул. Турбинная, д. 58	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
60.	Открытое акционерное общество "Чувашская автотранспортная компания"	429954, РФ, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 21	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
61.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга"	344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д.49	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
62.	Открытое акционерное общество "Волгоградсельремонт"	400066, г. Волгоград, ул. Грановитая, д.1а	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
63.	Открытое акционерное общество "Астраханьэлектросетьремонт"	Россия, 414032, г. Астрахань,	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	30.12.2009 г.	-	-

		ул. Краматорская, д. 204	акционерное общество			
64.	Открытое акционерное общество "Предприятие сельского хозяйства имени А.А.Гречко"	Россия, 346940, Ростовская область, с. Куйбышево Куйбышевского района, ул. Театральная, д. 21	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
65.	Открытое акционерное общество "Предприятие сельского хозяйства Соколовское"	Россия, Ростовская обл., г. Новошахтинск-10, пос. Соколово-Кундю ченский, ул. Курская д. 32	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
66.	Открытое акционерное общество "База отдыха "Энергетик"	352818, Краснодарский край, Туапсинский р- он, ст. Шепси, ул. Школьная, д. 3	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
67.	Открытое акционерное общество "Научно-исследовательский инжиниринговый центр межрегиональных распределительных сетевых компаний"	115280, г. Москва, 3-ий Автозаводский проезд, д.4, корп. 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010 г.	-	-
68.	Открытое акционерное общество "Объединение ВНИПИэнергопром"	Российская Федерация, 105094, г. Москва, Семеновская наб., д. 2/1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
69.	Открытое акционерное общество "Специальное конструкторское бюро теплоэнергетического оборудования ВТИ"	115280, г. Москва, 3-й Автозаводский пр-д., д. 4, корп. 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
70.	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Ленэнерго"	196247, г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д. 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
71.	Закрытое акционерное общество "Ленэнергоспецремонт"	191180, г. Санкт-Петербург. ВО., 12 линия, д. 43, лит. А	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
72.	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	236040, Российская Федерация, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
73.	Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"	РФ, г. Калининград, ул. Дарвина, д. 10	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
74.	Открытое акционерное общество "Калининградская генерирующая	236006, Российская	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к	30.12.2009	-	-

	компания"	Федерация, г. Калининград, Правая набережная, д. 10а	которой принадлежит акционерное общество	г.		
75.	Кабардино-Балкарское открытое акционерное общество энергетики и электрификации	360000, КБР, г. Нальчик, ул. Щорса, д. 6	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
76.	Открытое акционерное общество "Карачаево-Черкесскэнерго"	369000, Карачаево-Черкесс кая Республика, г. Черкесск, ул. Османа Касаева, д. 3	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
77.	Открытое акционерное общество "Калмэнергосбыт"	358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Лермонтова, д. 7а	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
78.	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"	357506, Ставропольский край, г. Пятигорск, пос. Энергетик, ул. Подстанционная, д. 18	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
79.	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго"	628406, Россия, г. Сургут, Тюменская область, Ханты-Мансийски й автономный округ – Югра, ул. Университетская, д. 4	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
80.	Открытое акционерное общество "Тюменьэнергоавтотранс"	628400, Тюменская обл., г. Сургут, ул. Энергостроителей, д. 10	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
81.	Открытое акционерное общество "Энергосервисная компания Тюменьэнерго"	628406, Россия, г. Сургут, Тюменская область, Ханты-Мансийски й автономный округ – Югра, ул. Университетская, д. 4.	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.01.2011 г.	-	-
82.	Открытое акционерное общество "Тываэнергобыт"	667010, РФ, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Заводская, д. 2а	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
83.	Открытое акционерное общество	107023, г. Москва,	Лицо, принадлежит к	30.06.2011	-	-

	«Управление волоконно-оптическими линиями связи на воздушных линиях электропередачи межрегиональных распределительных сетевых компаний»	Семеновский пер, д. 15	той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	г.		
84.	Открытое акционерное общество "Недвижимость Северо-западного энергетического ИЦ"	191036, г. Санкт-Петербург, Невский пр-т, д. 111/3	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
85.	Открытое акционерное общество "Недвижимость Южного ИЦ Энергетики"	344002, г. Ростов-на-Дону, пр. Буденновский, д. 2, оф. 105	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
86.	Открытое акционерное общество "Недвижимость ИЦ энергетики Урала"	РФ, 620075, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 56	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
87.	Открытое акционерное общество "Недвижимость Сибирского энергетического НТЦ"	РФ, 630132, г. Новосибирск, пр-т Димитрова, д. 7	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
88.	Открытое акционерное общество "Недвижимость ВНИПИэнергопром"	РФ, 105094, г. Москва, Семеновская набережная, д. 2/1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
89.	Открытое акционерное общество "Недвижимость ИЦ энергетики Поволжья"	443001. г. Самара, ул. Самарская, д. 203 "Б"	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
90.	Открытое акционерное общество "Недвижимость ИЦ ЕЭС"	125933, г. Москва, Волоколамское ш., д. 2	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
91.	Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть»	367020, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73а	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.03.2010 г.	-	-
92.	Открытое акционерное общество "Москабельэнергоремонт"	115569, г. Москва, ул. Шипиловская, д. 13, корп. 2	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
93.	Открыто акционерное общество "Москабельсетьмонтаж"	115088, г. Москва, ул. Южнопортовая, д. 17	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
94.	Открытое акционерное общество "Завод по ремонту электротехнического оборудования"	152201, г. Москва, ш. Старокаширское, д. 4А	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
95.	Открытое акционерное общество "Чеченэнерго"	РФ, Чеченская республика, г. Грозный,	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	30.12.2009 г.	-	-

		Старопромысловское шоссе, д. 6	акционерное общество			
96.	Открытое акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания"	191186, г. Санкт-Петербург, Территория Марсово Поле, д. 1	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
97.	Открытое акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"	367012, РД, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
98.	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Ингушэнерго"	366720, Республика Ингушетия, г. Назрань, ул. Муталиева, д. 23	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
99.	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Севкавказэнерго"	362040, РСО - Алаания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, д. 19	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
100.	Открытое акционерное общество "Нурэнерго"	364051, Чеченская Республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, д. 6	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
101.	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани	350033, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Ставропольская, д. 2	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
102.	Открытое акционерное общество "Пансионат отдыха "Энергетик"	353490, Краснодарский край, г. Геленджик, с. Дивноморское, ул. Пионерская, д. 4	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
103.	Открытое акционерное общество "Оздоровительный комплекс "Пламя"	352856, Краснодарский край, Туапсинский р-он, пос. Новомихайловский, д. 2	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
104.	Открытое акционерное общество "Энергосервис Кубани"	350080, г. Краснодар, ул. Новороссийская, д. 47	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.01.2011 г.	-	-
105.	Закрытое акционерное общество "Курортэнерго"	197706, г. Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, ул. Коммунаров, д. 16	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
106.	Закрытое акционерное общество	г.	Лицо, принадлежит к	30.12.2009 г.	-	-

	"Царскосельская энергетическая компания"	Санкт-Петербург, г. Пушкин, ул. Глинки, д. 5	той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	г.		
107.	Открытое акционерное общество «Энергосервисная компания»	398001, г. Липецк, ул. 50 лет НЛМК, д. 33	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.01.2011 г.	-	-
108.	Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосервис"	236010, г. Калининград, ул. Красносельская, д. 83	Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.01.2011 г.	-	-
109.	Швец Николай Николаевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
110.	Родин Валерий Николаевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
111.	Мусинов Олег Валерьевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.03.2010 г.	-	-
112.	Архипов Сергей Александрович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.06.2010 г.	-	-
113.	Дружинина Юлия Федоровна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
114.	Чечеватов Андрей Викторович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
115.	Коновалов Андрей Павлович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.03.2010 г.	-	-
116.	Демидов Алексей Владимирович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.01.2012 г.	-	-
117.	Шарошихин Игорь Павлович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.01.2012 г.	-	-
118.	Катынов Дмитрий Васильевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
119.	Лебединский Алексей Юрьевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
120.	Фортов Алексей Викторович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	31.03.2010 г.	-	-

			акционерное общество			
121.	Тарасов Александр Аркадьевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.04.2010 г.	-	-
122.	Гуджоян Дмитрий Олегович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-
123.	Кузнецов Владимир Борисович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2011 г.	-	-
124.	Тимофеев Александр Алексеевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.10.2011 г.	-	-
125.	Тарноруцкая Вероника Викторовна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
126.	Родионов Александр Викторович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
127.	Седин Сергей Борисович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
128.	Семенов Виктор Германович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
129.	Семериков Александр Сергеевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
130.	Жангуразов Кральбий Борисович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
131.	Смирнов Валерий Александрович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
132.	Сопенко Александр Анатольевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
133.	Холматов Рустам Ниезмаматович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.10.2011 г.	-	-
134.	Чурикова Татьяна Алексеевна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
135.	Шапиро Екатерина Григорьевна		Лицо, принадлежит к	30.12.2009	-	-

			той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	г.		
136.	Шашурин Герман Львович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
137.	Попов Сергей Евгеньевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
138.	Юрков Владимир Алексеевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.05.2010 г.	-	-
139.	Доровский Валерий Владимирович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
140.	Белкин Олег Геннадьевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
141.	Пальчиков Виктор Николаевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
142.	Береснев Михаил Николаевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.01.2011 г.	-	-
143.	Ерохин Андрей Викторович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
144.	Кислик Егор Алексеевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
145.	Смирнова Ольга Вениаминовна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
146.	Ворсунов Павел Анатольевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	04.06.2010 г.	-	-
147.	Трунин Виталий Николаевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-
148.	Ларионов Дмитрий Витальевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
149.	Матвеева Светлана Михайловна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2010 г.	-	-

150.	Ушаков Евгений Викторович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
151.	Крейзман Лариса Анатольевна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2011 г.	-	-
152.	Зенютич Юрий Евгеньевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-
153.	Шваб Виктор Виленович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
154.	Михеев Павел Александрович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
155.	Михайленко Игорь Петрович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2011 г.	-	-
156.	Костиков Олег Михайлович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	05.06.2010 г.	-	-
157.	Чучарин Вячеслав Александрович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.03.2010 г.	-	-
158.	Давыдов Владимир Васильевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.05.2010 г.	-	-
159.	Кухмай Александр Маркович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
160.	Сорочинский Андрей Валентинович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010 г.	-	-
161.	Цикель Михаил Аронович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
162.	Пантелеев Николай Анатольевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.10.2011 г.	-	-
163.	Султанов Георгий Ахмедович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-
164.	Лянгузов Дмитрий Сергеевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	30.12.2011 г.	-	-

			акционерное общество			
165.	Насонов Александр Михайлович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2011 г.	-	-
166.	Рябкин Владимир Анатольевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
167.	Петров Сергей Владимирович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010 г.	-	-
168.	Сополева Елена Владимировна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
169.	Апсуваев Аслан Чолпанович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.03.2010 г.	-	-
170.	Каплунов Николай Алексеевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2009 г.	-	-
171.	Васильев Владимир Васильевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.03.2011 г.	-	-
172.	Федотова Вера Анатольевна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
173.	Сафронова Екатерина Анатольевна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2011 г.	-	-
174.	Сабинин Николай Константинович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.01.2011 г.	-	-
175.	Лурье Александр Викторович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010 г.	-	-
176.	Петухов Алексей Васильевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.10.2011 г.	-	-
177.	Овченков Сергей Леонидович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.01.2011 г.	-	-
178.	Берзина Людмила Ивановна		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2011 г.	-	-
179.	Слонимский Марк Львович		Лицо, принадлежит к	03.10.2011	-	-

			той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	г.		
180.	Михайлов Леонид Александрович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.01.2011 г.	-	-
181.	Карандашев Андрей Анатольевич		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.01.2011 г.	-	-
182.	Мукумов Ремир Эркинович		Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.01.2011 г.	-	-

Сведения о зарегистрированных в реестре акционеров эмитента номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций:

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарные и корпоративные технологии» (ООО «ДКТ») (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7729520219
Место нахождения (для юридических лиц)	107014, г. Москва, ул. Стромынка, д.4, корп.1
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию	№ 177-111151-000100 от 03 апреля 2008г. Лицензия выдана ФСФР РФ без ограничения срока действия
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	2 287 026 098
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента. Эмитент располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя: ОАО «Холдинг МРСК» владеет 59,88% обыкновенных акций, что составляет 52,03% от уставного капитала ОАО «ТРК».	

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Закрытое акционерное общество «Депозитарно – Клиринговая Компания» (ЗАО «ДКК») (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7710021150
Место нахождения (для юридических лиц)	125009, г. Москва, ул. Воздвиженка, д.4/7, стр. 1
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию	№ 177-06236-000100 от 09 октября 2002г. Лицензия выдана ФСФР без ограничения срока действия
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	287 131 401
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента. Эмитент не располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя	

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Открытое акционерное общество «Всероссийский банк развития регионов» (ОАО «ВБРР») (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7736153344
Место нахождения (для юридических лиц)	129594, Россия, Москва, Суцевский вал, д. 65, корп. 1
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию	№177-04665-000100 от 25.01.2001 г. Лицензия выдана Федеральной службой по финансовым рынкам без ограничения срока действия.
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	979 267 684
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента. Эмитент располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя: ООО «Нефть-Актив» владеет 25,64% обыкновенных акций, что составляет 25,88% от уставного капитала ОАО «ТРК».	

Полное и сокращенное фирменные наименования (для юридических лиц - коммерческих организаций), наименование (для юридических лиц - некоммерческих организаций), фамилию, имя, отчество (для физических лиц)	Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество "Национальный расчетный депозитарий" (номинальный держатель)
Идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии)	7706131216
Место нахождения (для юридических лиц)	125009, г. Москва, Средний Кисловский пер., д. 1/13, стр. 8
Номер, дата выдачи и срок действия лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, наименование органа, выдавшего такую лицензию	№ 177-12042-000100 от 19 декабря 2009 г. Лицензия выдана Федеральной службой по финансовым рынкам без ограничения срока действия
Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя	87 106 312
Для лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами обыкновенных акций номинальных держателей акций эмитента, составляющих не менее чем 5 процентов уставного капитала эмитента или не менее чем 5 процентов обыкновенных акций эмитента. Эмитент не располагает информацией о составе акционеров (участников) номинального держателя	

В следующих таблицах представлены виды и общая сумма операций со связанными сторонами по **доходным договорам:**

тыс. руб.

Наименование вида услуг	сальдо на начало отчетного периода		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2010	Оборот за отчетный период		сальдо на конец отчетного периода		Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2011
	Дт	Кт		начислено	оплачено	Дт	Кт	
договор выполнения ремонтных работ	0	0	0	421	0	421	0	0
договоры оказания услуг по проведению спартакиады	0	0	0	3 607	3 607	0	0	0

ИТОГО	0	0	0	4 028	3 607	421	0	0
--------------	----------	----------	----------	--------------	--------------	------------	----------	----------

В следующей таблице представлены виды и общая сумма операций со связанными сторонами по расходным договорам:

тыс. руб.

Наименование вида услуг	сальдо на начало отчетного периода		Оборот за отчетный период		сальдо на конец отчетного периода	
	Дт	Кт	начислено	оплачено	Дт	Кт
агентский договор по организации и проведению закупок	0	97	319	416	0	0
услуги по управлению	0	0	46 560	46 560	0	0
договоры оказания услуг по проведению спартакиады	0	0	660	660	0	0
договор аренды	0	284	3 530	3 520	0	294
организация функционирования и развития ЕЭС	0	2 004	34 055	34 356	0	1 703
компенсация расходов	0	0	10	10	0	0
ИТОГО	0	2 385	85 134	85 522	0	1 997

Резерв по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавался. Задолженность связанных сторон в отчетном и предыдущем периодах не списывалась.

Информация о размере вознаграждений управленческого персонала

1. «Положение о выплате членам Совета директоров ОАО «ТРК» вознаграждений и компенсаций» было утверждено на годовом Общем собрании акционеров 29 мая 2008 года (протокол ГОСА №7 от 03.06.2008 г.). В соответствии с Положением в 2011 году Обществом было выплачено вознаграждение членам Совета директоров в сумме 4 062 тыс. рублей, на 31.12.2011 г. непоплаченная сумма составила 220 тыс. рублей.

2. В соответствии с Положением о Корпоративном секретаре Совета директоров Общества (Протокол СД № 01 от 12.07.2011г., Протокол №5 от 17.10.2011г.) Обществом в 2011 году было выплачено вознаграждение секретарю Совета директоров в сумме 206 тыс. рублей, на 31.12.2011 г. непоплаченная сумма составила 25 тыс. рублей.

3. В соответствии с Уставом Общества (Протокол ГОСА №20 от 27.06.2011, договорами о выполнении функций члена Правления) Обществом в 2011 году было отнесено на расходы и выплачено членам Правления 778 тыс. рублей, на 31.12.2011 г. непоплаченная сумма составила 104 тыс. рублей.

4. В соответствии с Положением о материальном стимулировании Высших менеджеров (Протокол ГОСА №20 от 27.06.2011г.) Обществом в 2011 году было отнесено на расходы и выплачено высшему менеджменту 28 577 тыс. рублей, на 31.12.2011 г. непоплаченная сумма составила 406 тыс. рублей.

5. В соответствии с Положением о выплате членам Ревизионной комиссии вознаграждений и компенсаций (Протокол ГОСА №7 от 03.06.2008г.) Обществом в 2011 году было отнесено на расходы и выплачено членам ревизионной комиссии 342 тыс. рублей, на 31.12.2011 г. непоплаченных сумм нет.

Величина выплат указана с учетом отчислений налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленных на суммы вознаграждений.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплат на их основе не производилось.

Список членов Совета директоров, членов Правления Общества приведен в разделе 1 «Сведения об организации» пояснительной записки.

3.3. События после отчетной даты

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н).

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год:

✓ 52,03% обыкновенных акций ОАО «ТРК» принадлежат ОАО «Холдинг МРСК». Соответственно ОАО «ТРК», являясь дочерним обществом, призвано обеспечить реализацию единой энергетической политики ОАО «Холдинг МРСК» на территории Томской области.

02 марта 2010 года в Париже в рамках Форума российского и французского бизнеса ОАО «Холдинг МРСК» и французская компания Electricite Reseau Distribution France (ERDF) подписали Соглашение о сотрудничестве. Соглашением закреплены достигнутые между ведущими электросетевыми компаниями России и Франции договоренности о сотрудничестве в таких областях, как проектирование, эксплуатация, ремонт и модернизация распределительных электрических сетей, тарифообразования в сфере транспорта и распределения электроэнергии, инвестирование, управление активами и обучение персонала в распределительном электросетевом комплексе с использованием мирового опыта.

18 марта 2011 года в г. Москва ОАО «Холдинг МРСК» и ERDF заключили Соглашение о намерении и условиях передачи в управление ERDF Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» (ОАО «ТРК»). Соглашение подписали Председатель Правления ОАО «Холдинг МРСК» Николай Швеиц и Председатель Правления ERDF Мишель Белон.

Соглашение носит рамочный характер и предусматривает дальнейшую подготовку сторонами договора о передаче в управление ОАО «ТРК» дочерней компании ERDF, которая будет создана в России.

17 июня 2011 года ОАО "Холдинг МРСК" и ERDF подписали соглашение о стратегическом сотрудничестве, предметом которого является подписание и обеспечение вступления в силу Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК» компании, созданной на территории РФ.

Годовым общим собранием акционеров Общества 30.06.2011 года было принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК», управляющей организации, имеющей и (или) аффилированное лицо которой имеет опыт в реализации крупнейших международных проектов по управлению предприятиями электросетевого комплекса, после:

- получения согласия антимонопольного органа на приобретение управляющей организацией прав, позволяющих осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа Общества;
- определения Советом директоров Общества управляющей организации, условий договора о передаче ей полномочий единоличного исполнительного органа Общества и заключения данного договора;
- подписания акта приема-передачи печати и документации по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

ERDF, дочерней компанией которой является ООО «ЭРДФ Восток», и ее аффилированные лица имеют международный опыт в управлении рядом энергетических компаний в таких государствах, как Великобритания, Венгрия, Словакия, Аргентина, Бразилия и т.д.

Цель передачи ОАО «ТРК» в управление ООО «ЭРДФ Восток» – повышение эффективности работы компании, уровень которой будет оцениваться по ряду определенных критериев. Среди них, в частности, показатель качества услуг по передаче электроэнергии и технологическому присоединению, степень выполнения инвестиционной программы, уровень потерь электроэнергии, качество инвестиционного планирования, индикатор надежности электроснабжения, а также безопасность и охрана труда персонала.

24 октября 2011 года на заседании Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации была одобрена передача полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК» дочернему предприятию компании ERDF – ООО «ЭРДФ Восток», созданному на территории России.

В соответствии с требованиями действующего законодательства, ООО «ЭРДФ Восток» 09 февраля 2012 года получило согласие ФАС РФ на приобретение управляющей организацией прав, позволяющих осуществлять полномочия единоличного исполнительного органа Общества.

Проект договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ТРК» вынесен на рассмотрение Совета директоров Общества в соответствии с абз. 4 п. 21.3 ст. 21 Устава Общества. Планируемая дата проведения заседания Совета директоров Общества - 27.02.2012г.

✓ ИФНС России по г. Томску по крупнейшим налогоплательщикам планируется проведение выездной налоговой проверки Общества за 2010 г. На дату подготовки отчетности решение не вынесено.

3.4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. № 261 - ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Обществом раскрывается информация о совокупных затратах на использованные в течение календарного года основные энергетические ресурсы.

Приобретено и потреблено энергетических ресурсов для собственных нужд:

- Тепловая энергия – 8 291 тыс. рублей (в 2010 году – 9 013 тыс. рублей);

➤ Электрическая энергия – 688 914 тыс. рублей, из нее приобретенная для компенсации технологических потерь 661 867 тыс. рублей (в 2010 году – 787 888 тыс. рублей, из нее приобретенная для компенсации технологических потерь 765 314 тыс. рублей).

3.5. Информации об экологической деятельности Общества.

ОАО «ТРК» имеет лицензию на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов № ОТ-62-000329(70) от 13.07.2007 г.

05.04.2010 г. принята Экологическая политика Общества, определившая основные направления в области природоохранной деятельности, а именно:

- повышение уровня экологической безопасности за счет обеспечения надежного и экологически безопасного транспорта и распределения электроэнергии;
- снижение к 2014 г. количества отходов IV-V классов опасности, передаваемых на захоронение, на 10% от объемов 2009 г.;
- вывод из эксплуатации и утилизация к 2015 г. оборудования, содержащего полихлорбифенилы (ПХБ) в количестве 8,2 тонн;
- сотрудничество с научно – исследовательскими организациями, занимающимися работами в области окружающей среды;
- совершенствование системы обеспечения готовности Общества к действиям в случае возникновения чрезвычайных ситуаций.

В рамках реализации данных мероприятий в 2011 отчетном году понесены следующие расходы:

- расходы по охране окружающей среды – 1 805 тыс. рублей;
- экологические платежи и плата за природные ресурсы – 94 тыс. рублей.

3.6. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2011 года ни по одной части деятельности Общества по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и/или функционально для целей составления Бухгалтерской отчетности решения о прекращении в отчетном году не принималось.

Приложения: 1. Информация о наличии и движении основных средств, об

изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, ином использовании основных средств.

2. Информация о структуре, наличии и движении незавершенных капитальных вложений.

3. Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности.

4. Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности.

4.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 09 г. (3)	На 31 декабря 20 10 г. (2)	На 31 декабря 20 11 г. (4)
1	2	3	4	5
Всего	5590	347	403	322
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	13	80	186
в т. ч.		0	0	0
строительство	55911	0	0	0
прочие	55912	13	80	186
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5592	0	0	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5593	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	5594	0	0	0
Задолженность перед персоналом организации	5595	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	5596	334	323	136

(3) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(4) - указывается год предшествующий предыдущему

Руководитель

О.В. Петров

Главный бухгалтер

В.Г. Астраханцева

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"17" февраля 2012 г.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	накопленная амортизация по поступившим объектам	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2011 г.	3 903 775	(1 219 165)	2 684 610	312 948	(0)	(3 093)	2 526	(251 125)	0	0	4 213 630	(1 467 764)	2 745 866
	5210	за 2010 г.	3 553 615	(976 307)	2 577 308	352 162	(0)	(2 002)	396	(243 254)	0	0	3 903 775	(1 219 165)	2 684 610
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего	5201	за 2011 г.	3 895 932	(1 219 165)	2 676 767	308 795	(0)	(3 093)	2 526	(251 125)	0	0	4 201 634	(1 467 764)	2 733 870
	5211	за 2010 г.	3 550 932	(976 307)	2 574 625	347 002	(0)	(2 002)	396	(243 254)	0	0	3 895 932	(1 219 165)	2 676 767
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2011 г.	303 717	(49 110)	254 607	12 103	(0)	(587)	266	(13 610)	0	0	315 238	(62 454)	252 784
	52111	за 2010 г.	275 940	(38 028)	237 912	27 077	(0)	(0)	0	(13 082)	0	0	303 717	(49 110)	254 607
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2011 г.	26 121	(6 695)	19 426	13 941	(0)	(0)	0	(1 871)	0	0	40 062	(8 566)	31 496
	52112	за 2010 г.	26 121	(4 823)	21 298	0	(0)	(0)	0	(1 872)	0	0	26 121	(6 695)	19 426
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2011 г.	2 039 751	(563 241)	1 476 510	65 808	(0)	(90)	37	(103 152)	0	0	2 105 469	(666 356)	1 439 113
	52113	за 2010 г.	1 933 593	(483 138)	1 470 455	106 167	(0)	(9)	3	(100 108)	0	0	2 039 751	(563 241)	1 476 510
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанции, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2011 г.	1 455 148	(558 072)	897 076	201 641	(0)	(1 584)	1 574	(122 088)	0	0	1 655 205	(678 584)	976 621
	52114	за 2010 г.	1 256 947	(439 062)	819 885	196 194	(0)	(1 993)	393	(119 403)	0	0	1 455 148	(558 072)	897 076
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2011 г.	2 609	(1 445)	1 164	128	(0)	(0)	0	(424)	0	0	2 737	(1 869)	868
	52115	за 2010 г.	2 267	(1 049)	1 218	342	(0)	(0)	0	(396)	0	0	2 609	(1 445)	1 164
прочие	52016	за 2011 г.	68 586	(40 602)	27 984	15 169	(0)	(832)	649	(9 982)	0	0	82 923	(49 935)	32 988
	52116	за 2010 г.	54 064	(32 207)	21 857	14 522	(0)	(0)	0	(8 395)	0	0	68 586	(40 602)	27 984
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2011 г.	7 843	(0)	7 843	4 153	(0)	(0)	0	(0)	0	0	11 996	(0)	11 996
	5212	за 2010 г.	2 883	(0)	2 883	5 160	(0)	(0)	0	(0)	0	0	7 843	(0)	7 843
в том числе:															
земельные участки	52021	за 2011 г.	7 843	(0)	7 843	4 153	(0)	(0)	0	(0)	0	0	11 996	(0)	11 996
	52121	за 2010 г.	2 883	(0)	2 883	5 160	(0)	(0)	0	(0)	0	0	7 843	(0)	7 843
объекты природопользования	52022	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	52122	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5213	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5230	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
в том числе:															
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5231	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
имущество предоставляемое по договору аренды	5222	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5232	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0

1.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации			
Наименование показателя	Код	2011г.	2010г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	258844	294372
в том числе:			
производственные здания	5261	9973	27379
сооружения, кроме ЛЭП	5262	13941	0
линии электропередачи и устройства к ним	5263	65222	91327
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5264	89920	126026
производственный и хозяйственный инвентарь	5265	0	0
прочие	5266	79788	49640
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	9
в том числе:			
производственные здания	5271	(0)	(0)
сооружения, кроме ЛЭП	5272	(0)	(0)
линии электропередачи и устройства к ним	5273	(0)	(9)
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	5274	(0)	(0)
производственный и хозяйственный инвентарь	5275	(0)	(0)
прочие	5276	(0)	(0)
Страница 2			

1.3. Иное использование основных средств				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 11 г. (3)	20 10 г. (2)	20 09 г. (4)
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	12121	17569	18802
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	72809	264168	246977
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	347	2198	515
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

Страница 1

(3) - указывается отчетная дата отчетного периода

(2) - указывается предыдущий год

(4) - указывается год, предшествующий предыдущему

Руководитель	О.В. Петров	Главный бухгалтер	В.Г. Астраханцева
(подпись)	(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 17 " февраля 20 12 г.

2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 11 г. (1)	121693	670575	(742)	(515503)	276023
	5250	за 20 10 г. (2)	46896	505112	(0)	(430315)	121693
в том числе:							
Производственного назначения	5241	за 20 11 г. (1)	121693	670575	(742)	(515503)	276023
	5251	за 20 10 г. (2)	46896	505112	(0)	(430315)	121693
незавершенное строительство	52411	за 20 11 г. (1)	78343	452023	(0)	(258844)	271522
	52511	за 20 10 г. (2)	44564	328151	(0)	(294372)	78343
приобретение основных средств	52412	за 20 11 г. (1)	3873	50234	(0)	(49951)	4156
	52512	за 20 10 г. (2)	1785	34719	(0)	(52631)	3873
оборудование к установке	52413	за 20 11 г. (1)	37247	165308	(0)	(202555)	0
	52513	за 20 10 г. (2)		115400	(0)	(78153)	37247
прочие	52414	за 20 11 г. (1)	2230	3010	(742)	(4153)	345
	52514	за 21 10 г. (2)	547	6842	(0)	(5159)	2230
Непроизводственного назначения	5242	за 20 11 г. (1)	0	0	(0)	(0)	0
	5252	за 20 10 г. (2)	0	0	(0)	(0)	0
незавершенное строительство	52421	за 20 11 г. (1)	0	0	(0)	(0)	0
	52521	за 20 10 г. (2)	0	0	(0)	(0)	0
приобретение основных средств	52422	за 20 11 г. (1)	0	0	(0)	(0)	0
	52522	за 20 10 г. (2)	0	0	(0)	(0)	0
оборудование к установке	52423	за 20 11 г. (1)	0	0	(0)	(0)	0
	52523	за 20 10 г. (2)	0	0	(0)	(0)	0
прочие	52424	за 20 11 г. (1)	0	0	(0)	(0)	0
	52524	за 20 10 г. (2)	0	0	(0)	(0)	0

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

Руководитель _____ О.В. Петров _____ Главный бухгалтер _____ В.Г. Астраханцева _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 17 » февраля 20 12 г.

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	Изменения за период		погашение	выбытие		восстановление резерва	перевод из долгосрочной задолженности	На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		поступление	начисление резерва		списание за счет ранее начисленного резерва	списание на финансовый результат			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 11 г. (1)	0	(0)	35	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(9)	26	(0)
	5521	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 20 11 г. (1)	0	(0)	35	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(9)	26	(0)
	5522	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55021	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55221	за 20 10 г. (2)												
по электроснабжению	55022	за 20 11 г. (1)	0	(0)	35	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(9)	26	(0)
	55222	за 20 10 г. (2)			0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55023	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55223	за 20 10 г. (2)			0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
по переработке электроэнергии и мощности	55024	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55224	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
по доходам от аренды	55025	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55225	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
по прочим	55026	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55226	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Авансы выданные	5503	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5523	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Векселя к получению	5504	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5524	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Прочая дебиторская задолженность	5505	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5525	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55051	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55251	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
прочие	55052	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55252	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Итого общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:	5506	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5526	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
задолженность дочерних обществ	55061	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55261	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
задолженность зависимых обществ	55062	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	55262	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 11 г. (1)	324161	(11691)	12229617	0	210109	(11988770)	(9)	(229)	11682	9	564779	(210109)
	5530	за 20 10 г. (2)	275280	(7817)	10695246	0	11691	(10646344)	(3)	(18)	7814	0	324161	(11691)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 11 г. (1)	239431	(11019)	7759046	0	209437	(7502293)	(9)	(0)	11010	9	496184	(209437)
	5531	за 20 10 г. (2)	208521	(7145)	6655665	0	11019	(6624752)	(3)	(0)	7142	0	239431	(11019)
в том числе:														
по передаче электроэнергии	55111	за 20 11 г. (1)	238199	(10926)	7671750	0	209368	(7416143)	(0)	(0)	10926	0	493806	(209368)
	55311	за 20 10 г. (2)	206707	(6914)	6533931	0	10926	(6502439)	(0)	(0)	6914	0	238199	(10926)
по электроснабжению	55112	за 20 11 г. (1)	13	(0)	75207	0	0	(75140)	(0)	(0)	0	9	89	(0)
	55312	за 20 10 г. (2)	867	(0)	105323	0	0	(106177)	(0)	(0)	0	13	(0)	
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55113	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	55313	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
по переработке электроэнергии и мощности	55114	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	55314	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
по доходам от аренды	55115	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	55315	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
по прочим	55116	за 20 11 г. (1)	1219	(93)	12080	0	93	(12010)	(9)	(0)	84	0	1219	(93)
	55316	за 20 10 г. (2)	947	(231)	16411	0	0	(16136)	(3)	(0)	228	0	2289	(93)
Авансы выданные	5512	за 20 11 г. (1)	7705	(0)	3275203	0	0	(3274378)	(0)	(0)	0	0	8530	(0)
	5532	за 20 10 г. (2)	7194	(0)	3168487	0	0	(3167976)	(0)	(0)	0	0	7705	(0)
Векселя к получению	5513	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	5533	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5514	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	5534	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Задолженность дочерних и зависимых обществ по дивидендам	5515	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	5535	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Прочая дебиторская задолженность	5516	за 20 11 г. (1)	77025	(672)	1195368	0	672	(1212099)	(0)	(229)	672	0	60065	(672)
	5536	за 20 10 г. (2)	59565	(672)	851094	0	672	(833616)	(0)	(18)	672	0	77025	(672)
в том числе:														
беспроцентные векселя	55161	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	55361	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
переводы по налогам и сборам	55162	за 20 11 г. (1)	59456	(0)	0	0	0	(22675)	(0)	(0)	0	0	36781	(0)
	55362	за 20 10 г. (2)	36246	(0)	23210	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	59456	(0)
реализация имущества	55163	за 20 11 г. (1)	672	(672)	1584	0	672	(1518)	(0)	(0)	672	0	738	(672)
	55363	за 20 10 г. (2)	2774	(672)	0	0	672	(2102)	(0)	(0)	672	0	672	(672)
прочие	55164	за 20 11 г. (1)	16897	(0)	1193784	0	0	(1187906)	(0)	(229)	0	0	22546	(0)
	55364	за 20 10 г. (2)	20545	(0)	827884	0	0	(831514)	(0)	(18)	0	0	16897	(0)
Итого общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:	5517	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	5537	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
задолженность дочерних обществ	55171	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	55371	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
задолженность зависимых обществ	55172	за 20 11 г. (1)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
	55372	за 20 10 г. (2)	0	(0)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0	0	0	(0)
Итого	5500	за 20 11 г. (1)	324161	(11691)	12229632	0	210109	(11988770)	(9)	(229)	11682	0	564805	(210109)
	5520	за 20 10 г. (2)	275280	(7817)	10695246	0	11691	(10646344)	(3)	(18)	7814	0	324161	(11691)

(1) - указывается отчетный год
(2) - указывается предыдущий год

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 09 г. (3)		На 31 декабря 20 10 г. (2)		На 31 декабря 20 11 г. (4)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
		3	4	5	6	7	8
Всего	5540	7817	523	11692	286	210109	684
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе	5541	6994	80	10934	8	209788	419
по передаче электроэнергии	55411	6914	0	10926	0	209369	0
по техприсоединению	55412	0	0	0	0	0	0
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55413	0	0	0	0	0	0
по перепродаже электроэнергии и мощности	55414	0	0	0	0	0	0
по доходам от аренды	55415	80	80	8	8	419	419
Прочая дебиторская задолженность	5542	823	443	758	278	321	265
(3) - указывается отчетная дата отчетного периода							
(2) - указывается предыдущий год							
(4) - указывается год предшествующий предыдущему							
Руководитель	О.В. Петров	Главный бухгалтер		В.Г. Астраханцева			
(подпись)	(расшифровка подписи)						
17	февраля	20 12 г.					

4.1.Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбытие		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисленные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 11 г. (1)	0	284	0	(0)	(0)	(11)	273
	5571	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
в том числе:									
кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	5552	за 20 11 г. (1)	0	284	0	(0)	(0)	(11)	273
	5572	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
в том числе:									
строительство	55521	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	55721	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
прочие	55522	за 20 11 г. (1)	0	284	0	()	()	(11)	273
	55722	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Прочая кредиторская задолженность	5553	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5573	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Из общей суммы долгосрочной задолженности	5554	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5574	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
задолженность перед государственными организациями	55541	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	55741	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
задолженность перед зависимыми организациями	55542	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	55742	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 11 г. (1)	523310	14650071	0	(14457708)	(956)	11	714728
	5580	за 20 10 г. (2)	450386	12546345	0	(12473364)	(57)	0	523310
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 11 г. (1)	323457	6172239	0	(6008572)	(0)	11	487135
	5581	за 20 10 г. (2)	227958	5454363	0	(5358864)	(0)	0	323457
в том числе:									
строительство	55611	за 20 11 г. (1)	79768	464978	0	(295026)	(0)	0	249720
	55811	за 20 10 г. (2)	50812	417546	0	(388590)	(0)	0	79768
прочие	55612	за 20 11 г. (1)	243689	5707261	0	(5713546)	(0)	11	237415
	55812	за 20 10 г. (2)	177146	5036817	0	(4970274)	(0)	0	243689
Авансы полученные	5562	за 20 11 г. (1)	98728	4235724	0	(4211493)	(0)	0	122959
	5582	за 20 10 г. (2)	123177	3598511	0	(3622960)	(0)	0	98728
в том числе:									
по передаче электроэнергии	55621	за 20 11 г. (1)	0	4164360	0	(4135813)	(0)	0	28547
	55821	за 20 10 г. (2)	1357	3612958	0	(3514715)	(0)	0	0
по теплоснабжению	55622	за 20 11 г. (1)	98282	67932	0	(71673)	(0)	0	94341
	55822	за 20 10 г. (2)	121310	79934	0	(102962)	(0)	0	98282
по организации функционирования и развитию ЕЭС России в части распределительного электросетевого комплекса	55623	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	55823	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
от перепродажи электроэнергии и мощности	55624	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	55824	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
прочие авансы полученные	55625	за 20 11 г. (1)	135	2008	0	(2093)	(0)	0	50
	55825	за 20 10 г. (2)	331	1902	0	(2098)	(0)	0	135
по услугам аренды	55626	за 20 11 г. (1)	311	1424	0	(1714)	(0)	0	21
	55826	за 20 10 г. (2)	179	3317	0	(3185)	(0)	0	311
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5563	за 20 11 г. (1)	1763	21449	0	(20779)	(871)	0	1562
	5583	за 20 10 г. (2)	1384	21303	0	(20924)	(0)	0	1763
Векселя в уплате	5564	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	5584	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 20 11 г. (1)	11520	200793	0	(194657)	(0)	0	17656
	5585	за 20 10 г. (2)	11097	138459	0	(138036)	(0)	0	11520
Расчеты по налогам и сборам	5566	за 20 11 г. (1)	28928	2328820	0	(2328264)	(0)	0	29484
	5586	за 20 10 г. (2)	44221	1845765	0	(1861058)	(0)	0	28928
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 20 11 г. (1)	48849	708593	0	(709453)	(0)	0	47989
	5587	за 20 10 г. (2)	36364	652406	0	(639921)	(0)	0	48849
Прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 11 г. (1)	10065	982453	0	(98449)	(85)	0	7943
	5588	за 20 10 г. (2)	6185	836538	0	(83160)	(57)	0	10065
Из общей суммы краткосрочной задолженности	5569	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	5589	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
задолженность перед государственными организациями	55691	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	55891	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
задолженность перед зависимыми организациями	55692	за 20 11 г. (1)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	55892	за 20 10 г. (2)	0	0	0	(0)	(0)	0	0
Итого	5560	за 20 11 г. (1)	523310	14650355	0	(14457708)	(956)	0	715001
	5570	за 20 10 г. (2)	450386	12546345	0	(12473364)	(57)	0	523310
(1) - указывается отчетный год									
(2) - указывается предыдущий год									

Приложение №1
к пояснительной записке ОАО "ТРК" за 2011 год

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	накопленная амортизация по поступившим объектам	выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	пересеченная	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2011 г.	3 903 775	(1 219 185)	2 684 610	312 948	(0)	(3 093)	2 526	(251 125)	0	0	4 213 630	(1 487 764)	2 745 866
	5210	за 2010 г.	3 553 615	(978 307)	2 577 308	352 182	(0)	(2 002)	396	(243 254)	0	0	3 903 775	(1 219 185)	2 684 610
в том числе:															
Амортизируемые основные средства - всего:	5201	за 2011 г.	3 895 932	(1 219 185)	2 676 747	308 795	(0)	(3 093)	2 526	(251 125)	0	0	4 201 634	(1 487 764)	2 733 870
	5211	за 2010 г.	3 550 932	(978 307)	2 574 625	347 033	(0)	(2 002)	396	(243 254)	0	0	3 895 932	(1 219 185)	2 676 767
в том числе:															
производственные здания	52011	за 2011 г.	303 717	(49 110)	254 607	12 106	(0)	(587)	266	(13 610)	0	0	315 238	(62 454)	252 784
	52111	за 2010 г.	275 940	(36 626)	239 312	27 777	(0)	(0)	0	(13 082)	0	0	303 717	(49 110)	254 607
сооружения, кроме ЛЭП	52012	за 2011 г.	26 121	(6 695)	19 426	13 941	(0)	(0)	0	(1 671)	0	0	40 662	(8 586)	31 496
	52112	за 2010 г.	26 121	(4 823)	21 298	0	(0)	(0)	0	(1 672)	0	0	26 121	(6 695)	19 426
линии электропередачи и устройства к ним	52013	за 2011 г.	2 039 751	(583 241)	1 476 510	65 006	(0)	(90)	37	(103 152)	0	0	2 105 469	(666 356)	1 439 113
	52113	за 2010 г.	1 933 593	(463 138)	1 470 455	106 167	(0)	(9)	3	(100 106)	0	0	2 039 751	(583 241)	1 476 510
машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	52014	за 2011 г.	1 455 148	(558 072)	897 076	201 941	(0)	(1 584)	1 574	(122 686)	0	0	1 655 295	(678 584)	976 621
	52114	за 2010 г.	1 258 947	(439 062)	819 885	198 194	(0)	(1 993)	393	(119 403)	0	0	1 455 148	(558 072)	897 076
производственный и хозяйственный инвентарь	52015	за 2011 г.	2 609	(1 445)	1 164	126	(0)	(0)	0	(424)	0	0	2 737	(1 989)	868
	52115	за 2010 г.	2 207	(1 049)	1 218	342	(0)	(0)	0	(396)	0	0	2 609	(1 445)	1 164
прочие	52016	за 2011 г.	68 586	(40 602)	27 984	15 189	(0)	(832)	649	(9 662)	0	0	82 923	(49 935)	32 988
	52116	за 2010 г.	54 064	(32 207)	21 857	14 522	(0)	(0)	0	(8 395)	0	0	68 586	(40 602)	27 984
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, не амортизируемые - всего	5202	за 2011 г.	7 843	(0)	7 843	4 153	(0)	(0)	0	(0)	0	0	11 996	(0)	11 996
	5212	за 2010 г.	2 683	(0)	2 683	5 160	(0)	(0)	0	(0)	0	0	7 843	(0)	7 843
в том числе:															
зеленые участки	52021	за 2011 г.	7 843	(0)	7 843	4 153	(0)	(0)	0	(0)	0	0	11 996	(0)	11 996
	52121	за 2010 г.	2 683	(0)	2 683	5 160	(0)	(0)	0	(0)	0	0	7 843	(0)	7 843
объекты природопользования	52022	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	52122	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5203	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5213	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5230	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
в том числе:															
имущество для передачи в лизинг	5221	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5231	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
имущество, предоставленное по договору аренды	5222	за 2011 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0
	5232	за 2010 г.	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)	0

Управляющий директор – Первый
заместитель генерального директора

О.В.Петров

Главный бухгалтер

В.Г.Астраханцева

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2011 год

Акционерам открытого акционерного общества «Томская распределительная компания»

Аудируемое лицо:

Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания» (сокращенное наименование ОАО «ТРК»).

Место нахождения: Россия, 634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36

Основной государственный регистрационный номер – 1057000127931.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "РСМ Топ-Аудит".

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

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

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «РСМ Топ-Аудит» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов Некоммерческое Партнерство «Российская Коллегия Аудиторов» (свидетельство о членстве № 984-ю, ОРНЗ 10305006873), местонахождение: 107045, г. Москва, Колокольников пер., д. 2/6.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «ТРК», которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2011 год, другие приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительную записку.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство ОАО «ТРК» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства представляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ТРК» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Член Правления - Директор по аудиту,

ООО «РСМ Топ-Аудит»

Н.А. Данцер

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок. Член СРО Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия Аудиторов», ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29605011647

Руководитель аудиторской проверки,

ООО «РСМ Топ-Аудит»

Н.С.Лопаткина

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000050 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011г. №28 на неограниченный срок. Член СРО Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия Аудиторов», ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21005008446.

7.2. Квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

Бухгалтерский баланс за 1 квартал 2012 года

Организация: Открытое акционерное общество "Томская распределительная компания" Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
	по ОКПО	31.03.2012
	ИНН	73749792
	по ОКВЭД	7017114672
	по ОКОПФ / ОКФС	40.10
	по ОКЕИ	47 / 43
		384

Пояснения	АКТИВ	Код строк и	На 31.03.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5 781	6 286	10 048
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	2 968 320	3 023 872	2 806 560
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	55 139	49 337	31 625
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 112	2 192	2 796

	ИТОГО по разделу I	1100	3 031 352	3 081 687	2 851 029
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	88 460	82 503	81 327
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	848	807	1 882
	Дебиторская задолженность	1230	422 985	354 696	312 470
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	562 515	625 319	298 700
	Прочие оборотные активы	1260	6 246	7 593	7 512
	ИТОГО по разделу II	1200	1 081 054	1 070 918	701 891
	БАЛАНС (актив)	1600	4 112 406	4 152 605	3 552 920

Пояснения	ПАССИВ	Код строк и	На 31.03.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 161 078	2 161 078	2 161 078
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	35 137	35 137	24 288
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 102 706	1 095 801	751 172
	ИТОГО по разделу III	1300	3 298 921	3 292 016	2 936 538
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	61 562	54 179	48 221
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	270	273	0
	ИТОГО по разделу IV	1400	61 832	54 452	48 221
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	614 012	714 728	523 310
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	137 641	91 409	44 851
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	ИТОГО по разделу V	1500	751 653	806 137	568 161
	БАЛАНС (пассив)	1700	4 112 406	4 152 605	3 552 920

*Руководитель
Главный бухгалтер*

*Петров Олег Валентинович
Астраханцева Варвара Георгиевна*

**Отчет о прибылях и убытках
за 1 квартал 2012 года**

		Форма № 2 по ОКУД	Коды
		Дата	31.03.2012
Организация: Открытое акционерное общество "Томская распределительная компания"		по ОКПО	73749792
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017114672
Вид деятельности		по ОКВЭД	40.10
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество		по ОКОПФ / ОКФС	47 / 43
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 634041 Россия, г. Томск, пр. Кирова 36			

Пояснения	Наименование показателя	Код строк и	За 3 мес.2012 г.	За 3 мес.2011 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	1 673 006	1 731 439
	Себестоимость продаж	2120	-1 560 880	-1 556 553
	Валовая прибыль (убыток)	2100	112 126	174 886
	Коммерческие расходы	2210	0	0
	Управленческие расходы	2220	0	0
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	112 126	174 886
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	9 459	2 971
	Проценты к уплате	2330	0	0
	Прочие доходы	2340	3 803	20 857
	Прочие расходы	2350	-98 414	-17 990
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 974	180 724
	Текущий налог на прибыль	2410	-18 494	-35 338
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	14 653	6 112
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-7 402	-6 529
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 849	-390
	Прочее	2460	-22	-2 879
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 905	135 588
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 905	135 588
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Руководитель
Главный бухгалтер

Петров Олег Валентинович
Астраханцева Варвара Георгиевна

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный финансовый год

Не указывается в данном отчетном квартале

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

УТВЕРЖДЕНА
приказом ОАО «ТРК»
от 30.12.2011 № 698

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОАО «ТРК» НА 2012 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ РСК	8
1.2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ С УЧЕТОМ СТРУКТУРЫ И ОСОБЕННОСТЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	8
1.3. <u>ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА</u>	10
1.4. <u>ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ</u>	14
1.5. <u>ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	16
1.6. <u>ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ</u>	17
1.7. <u>ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА</u>	18
1.8. <u>ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u>	18
2. <u>МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	20
2.1. <u>ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ, ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ, ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</u>	20
2.2. <u>ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА</u>	22
2.3. <u>ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА</u>	24
2.4. <u>ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ</u>	28
2.4.1. <u>Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами</u>	28
2.4.2. <u>Учет операций по долевым строительству объектов</u>	31
2.4.3. <u>Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов</u>	32
2.4.4. <u>Основные средства</u>	34
2.4.5. <u>Изменение стоимости основных средств</u>	37
2.4.6. <u>Срок полезного использования объектов основных средств</u>	39
2.4.7. <u>Амортизация основных средств</u>	41
2.4.8. <u>Учет аренды основных средств</u>	42
2.4.9. <u>Учет оборудования, требующего монтажа</u>	44
2.4.10. <u>Нематериальные активы и их амортизация</u>	45
2.5. <u>ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ</u>	48
2.5.1. <u>Признание активов материально-производственными запасами и их оценка</u>	49
2.5.2. <u>Учет поступления материально-производственных запасов</u>	50
2.5.3. <u>Учет выбытия материально-производственных запасов</u>	51
2.5.4. <u>Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) и при ликвидации</u>	53
2.5.5. <u>УЧЕТ АВТОМОБИЛЬНЫХ ШИН</u>	53
2.6. <u>ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ</u>	54
2.6.1. <u>ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ</u>	54
2.6.2. <u>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	58
2.6.3. <u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	61
2.6.4. <u>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</u>	63
2.6.5. <u>УЧЕТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ</u>	66
2.6.6. <u>УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА (ПБУ 2/2008)</u>	66
2.6.7. <u>УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ</u>	67

<u>2.7.</u>	<u>УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u>	67
<u>2.7.1</u>	<u>УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</u>	67
	<u>Учет резерва по сомнительным долгам</u>	69
<u>2.7.2</u>	<u>УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u>	71
<u>2.8.</u>	<u>ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ</u>	74
<u>2.9.</u>	<u>ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА</u>	79
<u>2.10.</u>	<u>ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)</u>	80
<u>2.11.</u>	<u>ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)</u>	81
<u>2.12.</u>	<u>УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</u>	83
<u>2.13.</u>	<u>УЧЕТ НИОКР</u>	86
<u>2.14.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ</u>	87
<u>2.15.</u>	<u>ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК</u>	88
<u>2.16.</u>	<u>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	89
<u>2.17.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ</u>	91

СПИСОК ТЕРМИНОВ И СОКРАЩЕНИЙ

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации.

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации.

ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н.

ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н.

ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н.

ПБУ 6/01 "Учет основных средств" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" - Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

ПБУ 9/99 "Доходы организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.

ПБУ 10/99 "Расходы организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н.

ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н.

ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н.

ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н.

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н.

ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.

ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" - Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" - Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н.

Положения, Основные положения - ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «ТРК» НА 2012 ГОД.

ТРК, Общество, организация, ОАО «ТРК» - Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания»

Территориальное образование - условное объединение следующих структурных подразделений Общества по территориальному признаку:

Центральные электрические сети (далее ЦЭС):

- Технический центр ЦЭС
- Бакcharский РЭС
- Богашевский РЭС
- Центральный РЭС
- Рыбаловский РЭС
- Молчановский РЭС
- Шегарский РЭС
- Кривошеинский РЭС
- Кожевниковский РЭС

Восточные электрические сети (далее ВЭС):

- Технический центр ВЭС
- Асиновский РЭС
- Первомайский РЭС
- Зырянский РЭС
- Белоярский РЭС
- Тегульдетский РЭС

Северные электрические сети (далее СЭС):

- Технический центр СЭС
- Александровский РЭС
- Каргасокский РЭС
- Парабельский РЭС
- Колпашевский РЭС
- Чаинский РЭС

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации, по состоянию на 1 января 2012 года, а также на основании профессионального мнения и суждений сотрудников ОАО «ТРК»

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информаций внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;
- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящими положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по ТРК не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ РСК

1.1.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение законодательства в части своевременности исполнения налоговых обязательств, обеспечение проведения обязательного аудита несет руководитель единоличного исполнительного органа Общества (далее руководитель).

1.1.2 Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе:

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в Обществе учреждается бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно руководителю единоличного исполнительного органа Общества. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех работников аппарата управления и структурных подразделений Общества.

1.1.3 Бухгалтерская служба Общества состоит из Центральной бухгалтерии (бухгалтерия Исполнительного аппарата) и отделов бухгалтерского учета территориальных образований ВЭС, ЦЭС, СЭС.

Начальники отделов бухгалтерского учета ВЭС, ЦЭС, СЭС отвечают за ведение бухгалтерского учета в своем подразделении, и обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Распределение учетных функций между бухгалтериями территориальных образований, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций структурных подразделений и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

1.1.4 Обособленные структурные подразделения Общества ежемесячно составляют и представляют в бухгалтерию Общества первичные документы и отчетность по установленным формам, в соответствии с графиком документооборота Общества.

1.1.5 Территориально удаленные обособленные подразделения Общества, на которых возложена обязанность по ведению кассовых операций, регистрируют их в отдельных разделах кассовой книги в порядке, изложенном в настоящих Положениях.

1.2. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ С УЧЕТОМ СТРУКТУРЫ И ОСОБЕННОСТЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1.2.1 Отделы бухгалтерского учета территориальных образований ВЭС, СЭС, ЦЭС (далее подразделения бухгалтерской службы), ведут в двух экземплярах отчет кассира, содержащий все реквизиты кассовой книги. Первый экземпляр отчета кассира остается в подразделении бухгалтерской службы для подтверждения остатков денежных средств на местах. Второй экземпляр отчета кассира вместе с прилагаемыми к нему кассовыми и подтверждающими документами передается в Центральную бухгалтерию.

1.2.2 В каждом подразделении бухгалтерской службы составление кассовых документов, заполнение кассовой книги, выведение остатка наличных денег в кассе и сверка его с установленным лимитом кассы должны производиться ежедневно на конец рабочего дня. При этом подразделение бухгалтерской службы ежедневно должно передавать в Центральную бухгалтерию информацию о произведенных кассовых операциях в подразделении посредством коммуникативных каналов связи.

1.2.3 Передача отчета кассира на бумажном носителе с прилагаемыми кассовыми и подтверждающими документами осуществляется ежемесячно в соответствии с утвержденными в ТРК правилами документооборота.

Таким образом, в Обществе одновременно ведется несколько разделов единой кассовой книги. На лицевой стороне каждого такого раздела указываются: наименование Общества, наименование территориального образования, номер раздела кассовой книги.

1.2.4 Переданные в Центральную бухгалтерию разделы (части, тома) в совокупности будут составлять одну кассовую книгу.

1.2.5 Каждое подразделение бухгалтерской службы Общества, в котором ведутся кассовые операции, использует составную нумерацию приходных и расходных кассовых ордеров. Номер кассового ордера состоит из двух частей: его первая часть идентифицирует территориальное образование Общества, а вторая часть - порядковый номер кассового ордера в этом подразделении бухгалтерской службы по следующему правилу:

ЖХ XXXXXX, где:

Первый символ - код Общества

Второй символ - код территориального образования согласно таблице:

Наименование подразделения	Код
Исполнительный аппарат	И
ВЭС	В
СЭС	С
ЦЭС	Ц

1.2.6 Остатки на конец дня по предприятию в целом Центральная бухгалтерия выводит в Журнале-ордере и ведомости по счету 50 «Касса». Бухгалтерия Общества отражает на счетах бухгалтерского учета операции по движению наличных денежных средств на основании первых экземпляров кассовой книги (отчетов кассира) и приложенных к ним кассовых документов, полученных из отделов бухгалтерского учета территориальных образований ВЭС, СЭС, ЦЭС.

1.2.7 Общество устанавливает единый лимит остатка денежных средств ТРК приказом по Обществу, в котором закрепляется распределение суммы лимита для территориальное образование исходя из их потребности.

1.3. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

1.3.1. Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

1.3.2. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных;

- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
 - Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";
 - Постановлением Росстата от 09.08.1999 N 66 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";
 - Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций";
 - Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации";
 - Постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";
 - Положением «О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П);
 - Постановлением Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";
 - Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте";
 - Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 " Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";
 - Положением «О безналичных расчётах в Российской Федерации" (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 №2-П) (ред. от 22.01.2008).
 - по форме, закреплённой в отдельных стандартах Общества и утвержденных руководителем Обществ и/или уполномоченным им лицом по представлению Главного бухгалтера Общества;
 - по форме, утвержденной в качестве приложений к договорам с контрагентами (при отсутствии унифицированной);
 - по форме, утвержденной в качестве приложений к приказам по Обществу (при отсутствии унифицированной);
 - по форме, реализованной в программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета, используемом в Обществе - при отсутствии унифицированной, либо утвержденной одним из вышеперечисленных документов формы.
- При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет неунифицированные первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

Если представлен документ с чеком ККМ (Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ п.2 ст.9):

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц с расшифровкой подписи

На выдаваемом покупателю (клиенту) чеке или вкладном (подкладном) документе должны отражаться следующие **обязательные** реквизиты (Постановление Правительства РФ «Об утверждении положения по применению контрольно-кассовых машин...» от 30.07.1993г. N 745):

- наименование организации;
- идентификационный номер организации-налогоплательщика;
- заводской номер контрольно-кассовой машины;
- порядковый номер чека;
- дата и время покупки (оказания услуги);
- стоимость покупки (услуги);
- признак фискального режима.

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками ЕНВД (Постановлением Правительства РФ «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники от 06.05.2008г № 359), а также организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕНВД для отдельных видов деятельности, которые подпадают под действие п. 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт":

- наименование документа, шестизначный номер и серия;
- наименование и организационно-правовая форма - для организации;
- фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;
- место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;
- вид услуги;
- стоимость услуги в денежном выражении;
- размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);
- иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Если представлен документ без чека ККМ организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися налогоплательщиками ЕНВД:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дату его выдачи;
- наименование для организации (фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя);
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты в рублях;
- должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем и/или уполномоченным им лицом Общества по согласованию с главным бухгалтером.

1.3.3 Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между структурными подразделениями Общества, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота (Приложение 3)¹.

1.3.4 Общество хранит² первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет от даты завершения выездной налоговой проверки за соответствующий год (Приказ Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 08.09.2010 N 18380))

Рабочий план³ счетов (Приложение 5) бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения⁴ учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет руководитель и/или иное уполномоченное им лицо Общества.

1.3.5 В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте, требующее внесения изменений и/или дополнений в утвержденный график документооборота, то такие изменения (дополнения) оформляются как дополнение к настоящему Положениям, которые утверждаются в том же порядке, что и сами Положения - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

1.4. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

1.4.1 Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежемесячно распечатываются и подписываются составившими⁵ их лицами. Эти лица отвечают за правильность⁶ отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах. Перечень регистров бухгалтерского учета определен в Приложении 5

1.4.2 Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе⁷ и порядке, предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом с учетом функциональности (в части формирования аналитических данных) программного обеспечения используемого для предоставления отчетности контролирующему органу - ФНС РФ. Для нужд управленческого учета используются формы отчетности, рекомендованные основным акционером - ОАО «Холдинг МРСК». Перечень и формы отчетности приведены в Приложении 6.

¹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 6.

² Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 17.

³ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 17.

⁴ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 17.

⁵ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.

⁶ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.

⁷ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 13.

1.4.3 Бухгалтерская отчетность Общества подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества, или иными уполномоченными на это лицами.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания⁸ акционеров Общества.

1.4.4 Квартальная бухгалтерская отчетность⁹ Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая - в течение 90 дней по окончании года.

1.4.5 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях¹⁰ и копейках. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

1.4.6 Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. Федеральных законов от 23.07.1998 N 123-ФЗ, от 28.03.2002 N 32-ФЗ, от 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 31.12.2002 N 191-ФЗ, от 10.01.2003 N 8-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 N 61-ФЗ, Федеральных законов от 30.06.2003 N 86-ФЗ, от 03.11.2006 N 183-ФЗ, от 23.11.2009 N 261-ФЗ, от 08.05.2010 N 83-ФЗ, от 27.07.2010 N 209-ФЗ, от 28.09.2010 N 243-ФЗ). В частности:

информация об организации,
финансовое положение организации,
сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,
методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:

- по нематериальным активам и НИОКР;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;
- по кредитам и займам;
- по исчислению налога на прибыль;
- по курсовым разницам;
- по событиям после отчетной даты;
- по условным фактам хозяйственной деятельности;
- по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02);
- по аффилированным лицам;
- по государственной помощи;
- по сегментам;
- факты неприменения правил бухгалтерского учета;
- информации о затратах на энергетические ресурсы;
- информации об экологической деятельности;
- изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют, либо деятельность Общества требует расширения пояснений.

1.4.7 Принятое ежегодным собранием акционеров Общества решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

1.4.8 К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается аудиторское заключение¹¹, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством¹². Кроме того, Общество публикует¹³ годовую отчетность не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

⁸ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «Об акционерных обществах», пп. 11 п.1 ст. 48.

⁹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 15.

¹⁰ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 8.

¹¹ Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

¹² Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», ст. 15.

1.5. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.5.1 В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении¹⁴ различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению, начиная со следующего года.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящим положениям, которые утверждаются в том же порядке, что и сами положения, организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке¹⁵ к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых¹⁶ фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящим Положениям, которое не рассматривается в качестве её новой редакции и применяется с момента возникновения неоговоренного Положениями способа бухгалтерского учета факта хозяйственной деятельности.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение ТРК, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

1.6. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

1.6.1. Обществом применяется рабочий план¹⁷ счетов бухгалтерского учета, который составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета.

1.6.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

1.6.3 Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

1.6.4. В случае, если в течение отчетного периода, Обществом принято решение о переходе на ведение бухгалтерского и налогового учета в новом программном продукте, влекущее изменение применяемого рабочего плана счетов, то такое изменение оформляется как дополнение к настоящим Положениям, которые утверждаются в том же порядке, что и сами Положения - организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.).

1.6.5. Изменение плана счетов может быть произведено и по иным основаниям.

1.7. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ВНУТРЕННИЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

1.7.1 Обществом применяются внутренние учетные регламенты (внутрифирменные стандарты учета), утверждаемые приказом по Обществу, которые разрабатываются на основании типовых внутрикорпоративных стандартов учета.

1.8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.8.1 Инвентаризация¹⁸ проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных

¹³ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», ст. 16.

¹⁴ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 18, 17, 9.

¹⁵ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 25.

¹⁶ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 10.

¹⁷ Приказ Минфина РФ от 06.10.08 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету

¹⁸ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации¹⁹ подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся у Общества на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, дебиторскую и кредиторскую задолженность и статьи капитала, имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

1.8.2 Основными задачами²⁰ инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.8.3 Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):
- основных средств и нематериальных активов - не реже 1 раза в три года;
- вложений во внеоборотные активы - 1 раз в год;
- материально-производственных запасов - 1 раз в год;
- финансовых обязательств - 1 раз в год;
- денежных средств и документов, хранящихся в кассе - 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала), внезапная ревизия кассы - не реже 1 раза в квартал.
- денежных средств на расчетных счетах, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов - 1 раз в год;
- дебиторской и кредиторской задолженности - не реже 1 раза в год;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного Общества в части передаваемого имущества;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Помимо инвентаризаций, предусмотренных в целях составления бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризации, необходимые для подтверждения данных оперативного учета и для иных целей.

Порядок проведения инвентаризаций, в том числе график²¹, сроки проведения и персональный состав постоянно действующих и/или рабочих/центральных инвентаризационных комиссий утверждают руководитель Общества и/или уполномоченное им лицо, о чем издается распорядительный документ (приказ, распоряжение и т.п.).

1.8.4 Выявленные при инвентаризации расхождения²² между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм - на виновных лиц (с применением счета 94). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

учете», п. 1 ст. 12.

¹⁹ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.3.

²⁰ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.4.

²¹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

²² Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 12.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности, которые являются типовыми при формировании учетной политики.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1.1 Система бухгалтерского учета Общества должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. Существенной ошибкой признается:

3. В части Бухгалтерского баланса: существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение соответствующего раздела баланса более чем на 10%;

4. В части Отчета о прибылях и убытках: существенной признается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение соответствующих итоговых строк отчета более чем на 10%: выручка, себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, проценты к уплате; прочие доходы, прочие расходы, прибыль (убыток) от налогообложения, текущий налог на прибыль, чистая прибыль..

На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль руководителя структурного подразделения бухгалтерии, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме «Бухгалтерский баланс»), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества (представляется в форме «Отчет о прибылях и убытках»), форм приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках: «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств»).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная (квартальная) отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках. Кроме того, в составе годового бухгалтерского отчета могут быть представлены иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (далее - пояснения).

Ежемесячно Общество формирует промежуточную отчетность в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках. Промежуточная отчетность предоставляется только внутренним пользователям для решения управленческих задач Общества.

2.1.2 В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности, утвержденных внутренними стандартами Общества.

2.1.3 При формировании информации Общество руководствуется общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование²³ осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование своевременности, требование приоритета содержания перед формой.

²³ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 Приказ Минфина РФ 06.10.08 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 6.

2.1.4 Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущений²⁴:

- активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств собственников этой организации (допущение имущественной обособленности организации);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.2.1 *Активы* Общества подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов).

По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки: незавершенных капитальных вложений, вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства; расходов по НИОКР, не давших результатов; себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды Общества без создания какого-либо актива.

2.2.2 Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Стоимостная оценка использованных ресурсов - затраты - предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

- затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) - счет 20, 23;
- затраты общепроизводственные - счет 25;
- затраты общехозяйственные - счет 26;
- затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) - счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в по - объектном разрезе²⁵.

Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров, однородных групп материально-производственных запасов.

2.2.3 По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем.

2.2.4 Будущие экономические²⁶ выгоды - это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в Общество денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

²⁴ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», п. 5.

²⁵ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

²⁶ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.2.1.

- использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменян на другой объект имущества;
- использован для погашения кредиторской задолженности;
- распределен между собственниками.

2.2.5 Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

2.2.6 При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета, приобретенные после вступления в действие изменений.

2.2.7 Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами²⁷ признается уменьшение экономических выгод Общества в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены Обществу, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Общество не признает²⁸ в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

2.2.8 Под доходами²⁹ понимается увеличение экономических выгод Общества в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

2.2.9 Общество не признает³⁰ в качестве доходов поступления денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

2.2.10 Общество признает в учете кредиторскую задолженность³¹, если существует вероятность оттока ресурсов Общества, способных приносить экономические выгоды, которая является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

2.2.11 Капиталом³² Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА

2.3.1 Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- имущество³³, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;

²⁷ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 2.

²⁸ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.06) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 3.

²⁹ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 2.

³⁰ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 3.

³¹ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.3.

³² «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.4.

- имущество, активы в качестве финансовых вложений, приобретенные Обществом за плату³⁴, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на их приобретение. В случае незначительности величины (5% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются Обществом прочими расходами³⁵;

- имущество, произведенное в самом Обществе³⁶, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);

- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств³⁷, детали, узлы, агрегаты, запасные части³⁸, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств аналогично порядку оценки в налоговом учете в соответствии со ст. 271 п.4 п.п. 8 НК РФ);

- имущество, полученное Обществом безвозмездно и имущество, выявленное при проведении Обществом инвентаризации активов и обязательств³⁹, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;

- под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем⁴⁰.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы: данные о ценах на аналогичный вид имущества, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств⁴¹. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта.

При определении текущей рыночной стоимости, исходя из стоимости аналогичного вида имущества, полученной из обозначенных источников, учитывается срок использования имущества, его состояние и качественные характеристики.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены⁴², рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных

³³ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

³⁴ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

³⁵ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11.

³⁶ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

³⁷ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

³⁸ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

³⁹ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 36.

⁴⁰ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

⁴¹ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 29.

⁴² Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 13.

бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.).

Имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены)⁴³, оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.3.2 При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.)⁴⁴.

2.3.3 Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Общества), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественности изменения официального курса иностранных валют к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, перерасчет в рубли, связанный с совершением большого количества однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, для составления бухгалтерской отчетности - на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производиться на последнее число каждого месяца.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

2.3.4 Стоимость имущества, в которой оно принято к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

⁴³ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.

⁴⁴ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

Для внеоборотных активов (кроме нематериальных активов) допускается изменение первоначальной стоимости, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в случае достройки⁴⁵, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для финансовых⁴⁶ вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

2.3.5 При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

2.3.6 Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

2.3.7 В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная/восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Капитальные затраты связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство);
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера и/или НИОКР.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

2.4.1.1 Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами.

При принятии к учету объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объектам недвижимости - в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету (при передаче объекта в эксплуатацию);
- по основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), - после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;
- по основным средствам, требующим монтажа, - после завершения процесса монтажа;
- по основным средствам, не требующим монтажа, - при передаче объекта в эксплуатацию.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должна быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

2.4.1.2 Учет затрат ведется нарастающим итогом с начала сооружения объекта в разрезе отчетных периодов и выполненных этапов работ до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ. Застройщик (заказчик) строительства ведет учет затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса

⁴⁵ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

⁴⁶ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их полного выполнения и (или) выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой) и имеющих самостоятельное значение.

2.4.1.3. Незавершенное строительство - затраты застройщика по возведению объектов строительства, учитываемые как капитальные вложения по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

- в целом по строительству;
- по отдельным объектам (этапам) строительства;
- по технологической структуре затрат по объекту строительства.

2.4.1.4. Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

- на строительно-монтажные работы;
- приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- проектно-изыскательские работы;
- прочие капитальные затраты (в разрезе статей затрат).

2.4.1.5 Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ (актов сдачи - приемки отдельных этапов работ) и расчетных документов.

2.4.1.5 На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» также учитываются затраты на содержание службы капитального строительства (в том числе величина резервов под оценочные обязательства).

Затраты на содержание службы капитального строительства ежемесячно включаются в стоимость объектов капитальных вложений на основании расчета, утвержденного руководителем службы капитального строительства, обосновывающего процент (сумму) ежемесячного отнесения затрат на содержание службы капитального строительства на стоимость объектов капитальных вложений.

Служебная записка руководителя службы капитального строительства, обосновывающая процент (сумму) распределения должна содержать:

- обоснование отнесение затрат на объект строительства со ссылкой на сметный расчет;
- обоснование отнесение затрат на объект строительства, до момента начала производства работ.

Затраты, связанные с созданием резервов под оценочные обязательства подлежат включению в распределяемую величину затрат на содержание службы капитального строительства в момент их использования (расходования).

В случае не полного распределения затрат на содержание службы капитального строительства в текущем периоде, нераспределенный остаток относится на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» по аналитике «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению». Данные затраты подлежат распределению в последующих отчетных периодах.

На конец отчетного года не допускается наличие нераспределенного сальдо на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по аналитике «Затрат на содержание службы капитального строительства к распределению», **за исключением затрат**, связанных с созданием резервов под оценочные обязательства.

В бухгалтерской отчетности остаток нераспределенных затрат на содержание службы капитального строительства, учтенный на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по аналитике «Затраты на содержание службы капитального строительства к распределению», отражается по строке «Основные средства. Незавершенное строительство» I раздела Бухгалтерского баланса.

Дебиторская задолженность, оплаченная Обществом в предварительном порядке по договорам строительного подряда, купли - продажи объектов внеоборотных активов, отражается по строке «Основные средства. Незавершенное строительство» I раздела Бухгалтерского баланса в сумме без НДС.

2.4.2. Учет операций по долевому строительству объектов

2.4.2.1 Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

- Общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;

- Общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона (стороны) только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата - является инвестором.

2.4.2.2 В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете 58 «Финансовые вложения». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете Общества. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается в составе основных средств Общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

2.4.2.3 Во втором случае фактически произведенные Обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

Если Общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг Общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам признается Обществом доходом по обычным видам деятельности.

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества:

- При исполнении функции подрядчика - исполнителя строительных работ по дебету счета учета затрат;

- При исполнении функции заказчика-застройщика по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов

2.4.3.1 В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. При этом под значительным временем понимается период свыше 11 месяцев, а под существенными расходами - затраты более 10 млн. рублей без НДС.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов⁴⁷.

2.4.3.2 Проценты (включая процентную плату за привлечение транша), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива в соответствии с условиями предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

⁴⁷ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008», п. 7.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

2.4.3.3 При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов Общества.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

2.4.3.4 Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

Дополнительные расходы по займам, прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива или начала использования инвестиционного актива, несмотря на незавершенность работ по его приобретению, сооружению и (или) изготовлению.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

2.4.4. Основные средства

2.4.4.1 В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату владение и пользование или во временное пользование в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.⁴⁸

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу (в том числе книги и брошюры), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. **Исключение составляют:** здания, сооружения (в т.ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, переданные в производство (эксплуатацию), учитываются до полного физического износа на

⁴⁸ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4

забалансовом счете 013 «ОС менее 40 000 т.р.» по местам хранения (материально ответственными лицам). Объекты электросетевого оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.4.4.1 настоящего Положения, приобретаемые Обществом как бывшие в употреблении и оставшийся срок полезного использования которых по данным передающей стороны на дату приобретения менее 12 месяцев отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Основные средства, полученные в результате реорганизации Общества в форме выделения, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости на дату реорганизации.

2.4.4.2 Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

2.4.4.3 Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.4.4.4 Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

2.4.4.5 В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет. При этом под существенным отличием понимается отличие в сроках полезного использования более чем на 5 %.

2.4.4.6 В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

2.4.4.7 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

2.4.4.8 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов)⁴⁹.

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
- суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д тариф);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;

⁴⁹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

2.4.4.9 Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями Общества, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

При передаче объектов ОС из одного структурного подразделения в другое оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2).

Объекты основных средств, принятые на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов - тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ), безвозмездная передача, продажа - тогда общество признает прочие расходы.

Списание объекта основных средств с бухгалтерского учета осуществляется при прекращении действия хотя бы одного условия принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве такого объекта.

Выбытие объектов основных средств отражается по остаточной стоимости.

2.4.4.10 Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы.

2.4.4.11 При реализации объектов недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации, списывается с бухгалтерского учета в момент фактического выбытия (по дате подписания акта приема - передачи), независимо от факта государственной регистрации прав собственности.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся в качестве прочих доходов и расходов.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), до момента признания доходов и расходов от его выбытия объект отражается на счете 45 «Товары отгруженные» субсчет «Отложенная реализация ОС».

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе оборотных активов.

2.4.5. Изменение стоимости основных средств

2.4.5.1 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств⁵⁰.

2.4.5.2 Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов, утверждаемого руководителем Общества и/или уполномоченным им лицом.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- пропускная способность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится⁵¹: полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и

⁵⁰ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

⁵¹ Градостроительный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 190-ФЗ (с учетом изменений и дополнений)

сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

- К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

- К достройке (дооборудованию) относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

- й сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

- К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основных средств и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Первоначальная стоимость списываемой части объекта основных средств определяется пропорционально его доле в стоимости всего объекта основных средств, определенной на основании сметной стоимости строительства (сметной документации) и/или технических паспортов / технической документации, содержащих такие сведения.

2.4.5.3 Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14), актом приемки законченного строительством объекта (форма КС-11).

2.4.6. *Срок полезного использования объектов основных средств*

2.4.6.1 Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, ожидаемого срока полезного использования, нормативно-правовых и других ограничений использования по этому объекту⁵². Срок полезного использования объектов основных средств определяется в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011)

2.4.6.2 По основным средствам, полученные в результате реорганизации Общества в форме выделения и введенным у реорганизуемых обществ в эксплуатацию до 01.01.2002, срок полезного использования определяется в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.4.6.3 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании технической оценки служб Общества в соответствии с СО 3.040 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Регламент». Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

2.4.6.4 Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации⁵³. При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется с учетом следующего:

- Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

⁵² Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

⁵³ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

- Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

2.4.6.5 Оставшийся срок полезного использования объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации (реконструкции).

2.4.6.6 Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из предполагаемого срока полезного использования Обществом, который определяется с учетом:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с СО 3.040 «Оформление первичных учетных документов и отражение в учете операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств».

2.4.7. Амортизация основных средств

2.4.7.1 Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования⁵⁴.

2.4.7.2 Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации имущества, полученного Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

2.4.7.3 Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

2.4.7.4 Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете⁵⁵.

Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.4.7.5 При начислении амортизации по безвозмездно⁵⁶ полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого⁵⁷ финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

2.4.7.6 При увеличении первоначальной стоимости объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования начиная с 1 - го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации и реконструкции объекта.

⁵⁴ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.

⁵⁵ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52.

⁵⁶ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8.

⁵⁷ Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», п. 9.

2.4.7.7 Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,
- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.4.7.8 Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию⁵⁸. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.) признаются Обществом в качестве прочих расходов⁵⁹;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев⁶⁰. По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

2.4.7.9 По имуществу в запасе⁶¹ (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.8. Учет аренды основных средств

2.4.8.1 Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами Общества, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить текущий ремонт за свой счет.

Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы.

Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований.

Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в

⁵⁸ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

⁵⁹ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 4, 12.

⁶⁰ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

⁶¹ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 61.

общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) улучшений, *неотделимых* без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.4.8.2 Объекты основных средств, принятые в аренду (лизинг), учитываются на забалансовом счете:

- при наличии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме общей стоимости предмета лизинга без НДС, закрепленной в акте и договоре;
- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг, в сумме лизинговых платежей и выкупной стоимости без НДС, закрепленной в договоре;
- при отсутствии акта приема передачи имущества в лизинг и отсутствии закрепленной договором выкупной стоимости, в сумме лизинговых платежей без НДС, закрепленной в договоре.
- по договорам аренды: в сумме стоимости принятого в аренду имущества, указанного в акте приема передаче имущества, либо в договоре. А при отсутствии информации о стоимости арендованного имущества - в сумме арендных платежей без НДС, закрепленной в договоре за весь период действия договора.

2.4.8.3 Земельные участки, полученные Обществом в аренду, учитываются по кадастровой стоимости (согласно перечня арендуемых земельных участков, представленного и подписанного службой управления активами Общества).

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа

2.4.9.1 К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплектующие части такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования⁶².

2.4.9.2 Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад Общества.

2.4.9.3 Стоимость оборудования к установке, приобретенного ранее для строительства объектов основных средств, но в связи с производственной необходимостью используемого для замены при капитальных и текущих ремонтах объектов электросетевого хозяйства, включается в расходы по капитальному и текущему ремонту.

2.4.9.4 Стоимость оборудования к установке (счетчики), используемого для оказания услуг населению, включаются в расходы по обычным видам деятельности.

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация

2.4.10.1 Нематериальными активами признаются объекты, отвечающие следующим условиям:

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход

⁶² Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».

исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров, патентов, свидетельств:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;
- деловая репутация.

2.4.10.2 Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.4.10.3 Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления в Общество (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.). Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) может переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал. Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется на финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки нематериального актива относится на уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии нематериального актива его дооценка переносится с добавочного капитала на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного периода переоценки нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.4.10.4 Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу на дату покупки/приобретения. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

2.4.10.5 Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

2.4.10.6 Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия - исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы - исходя из сроков, указанным в таких договорах;
- по иным объектам нематериальных активов - исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого общество может получать экономические выгоды от использования данных активов;
- по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

2.4.10.6.1 Срок полезного использования деловой репутации устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив). Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, более чем на 5%, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4.10.6.2 В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4.10.7 Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, НИОКР стоимость которых погашается уменьшением остатка по счету учета указанных активов).

2.4.10.8 Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

2.4.10.9 Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

- с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охраняемых документах;
- с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;
- с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд Общества;
- с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

2.4.10.10 В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.4.10.11 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, без НДС. Стоимость нематериального актива, полученного в пользование, не изменяется до конца действия договора и окончательного выбытия актива.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

2.5.1.1 В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ или материалы) признаются активы⁶³:

⁶³ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от

- используемые в качестве материалов при оказании услуг по передаче и транзите электрической энергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи);
- специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- предназначенные для продажи - товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

2.5.1.1. Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер или однородная группа (в зависимости от вида материально-производственных запасов) (п.3 ПБУ 5/01).

2.5.1.2. Однородная группа МПЗ - группа МПЗ с одинаковыми характеристиками. МПЗ, отличающиеся характеристикой «Вид поступления», учитываются на разных номенклатурных номерах.

2.5.1.3. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов⁶⁴.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает⁶⁵:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

2.5.1.4. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу на праве собственности, переданные ему по договорам комиссии, хранения и т. п., учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приеме - передаточных документах (актах, накладных и т. д.).

2.5.1.5. Руководствуясь требованием рациональности, Общество проценты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признает прочими расходами по обычным видам деятельности.

2.5.1.6. Приобретенная специальная одежда и специальная обувь, независимо от стоимости и срока полезного использования, учитывается в Обществе в составе средств в обороте.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации больше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с законодательством и/или локальными актами Общества. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой по нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит единовременному списанию в момент передачи (отпуска) в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации, до момента фактического износа, специальная одежда учитывается на забалансовом счете «СЭ» - «Спецодежда в эксплуатации» в разрезе мест хранения.

Стоимость специальных приспособлений, специальных инструментов, специального оборудования, инвентаря списывается на затраты в полном размере в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности учет осуществляется по фактической стоимости приобретения по местам хранения и материально ответственным лицам на забалансовом счете «МЭ» - «Материалы в эксплуатации».

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов

2.5.2.1. Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления и спецоборудование, удовлетворяющие признакам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также, спецодежда и спецобувь.

26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.

⁶⁴ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 6.

⁶⁵ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2002 N 33н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 г. N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 68.

2.5.2.2 Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов на Общество⁶⁶ признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата Общества относятся непосредственно на затраты на производство.⁶⁷

ТЗР учитываются на счете 10.11 «Транспортно-заготовительные расходы», и включаются в фактическую стоимость материалов, в связи, с приобретением которых они понесены, в момент их поступления.

2.5.2.3 Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической стоимости их приобретения.

Спецодежда принимается к учету (учитывается) на счете 11 «Спецодежда» по фактической стоимости их приобретения.

2.5.2.4 Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на Общество, на которые отсутствуют расчетные документы⁶⁸. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре с поставщиком. При отсутствии договора, стоимость определяется исходя из цены последнего приобретения этих запасов, а при отсутствии цены последнего приобретения - рыночной цены аналогичных ценностей.

2.5.2.5 Затраты по внутреннему перемещению материально-производственных запасов (между подразделениями Общества или его складами) в стоимость приобретенных материальных ценностей не включаются, а относятся на себестоимость услуг, работ или продукции.

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов

2.5.3.1 Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день⁶⁹.

2.5.3.2 Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

2.5.3.3 Порядок отпуска материалов со склада подразделения Общества участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем подразделения материального снабжения Общества по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со складов Общества указываются:

- наименование материала;
- количество;
- цена;
- сумма.

2.5.3.4 На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов - составляет Акт на списание материалов в производство, в котором указываются наименование, количество, цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) наименования статьи затрат / прочих расходов

⁶⁶ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2002 N 33н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 г. N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

⁶⁷ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2002 N 33н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 г. N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

⁶⁸ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2002 N 33н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 г. N 186н) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 36.

⁶⁹ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

(техническое обслуживание, ремонт, общехозяйственные расходы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, и номер (шифр) наименования затрат.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства или прочие расходы (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше Акта.

Многооборотная тара, пришедшая в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, списывается с кредита счета учета материалов (субсчет "Тара и тарные материалы") и относится на счета учета затрат.

2.5.3.5 Капитальный ремонт и строительство объектов основных средств может производиться сторонними подрядными организациями с использованием давальческих материалов Общества. Передача МПЗ подрядным организациям отражается в учете Общества записями по дебету субсчета "Материалы, переданные в переработку на сторону" в корреспонденции с субсчетами учета МПЗ. Данные материалы списываются на счета учета соответствующих затрат по мере выполнения работ на основании акта выполненных подрядчиком работ (по форме КС-2) и отчета об израсходованных материалах, заверенного специалистами службы капитального строительства.

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта) и при ликвидации.

2.5.4.1 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, и при ликвидации оцениваются по фактической стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

2.5.4.2 Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, как МПЗ бывшие в употреблении.

2.5.4.3 МПЗ подлежащие разукрупнению списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат (счет 23 «Вспомогательное производство»). Разукрупненные МПЗ приходяются с кредита счета учета затрат в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы»). Стоимость новой единицы МПЗ определяется в следующем порядке:

- при разукрупнении на одинаковые элементы, стоимость определяется путем деления стоимости разукрупняемого МПЗ на количество полученных элементов;
- при разукрупнении на неодинаковые элементы, стоимость определяется исходя из доли ценности каждого элемента, определяемой в порядке аналогичном описанному в п. 2.5.4.1 в стоимости разукрупняемого МПЗ.

2.5.5. Учет автомобильных шин

2.5.5.1 Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве в момент его приобретения, включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств.

2.5.5.2 Автомобильные шины в запасе учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы»⁷⁰. Основным документом, регламентирующим обслуживание и эксплуатацию шин, являются Правила эксплуатации автомобильных шин АЭ 001-04, утвержденные Минтрансом РФ 21 января 2004 г. (далее - Правила эксплуатации автомобильных шин). Выполнение указанных правил является обязательным для всех владельцев автотранспортных средств.

2.5.5.3 Передача автомобильных шин в эксплуатацию производится в следующих случаях:

- для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам;
- для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);

⁷⁰ Основным документом, регламентирующим обслуживание и эксплуатацию шин, являются Правила эксплуатации автомобильных шин, утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 21.01.2004г. № АК-9-р (далее - Правила эксплуатации автомобильных шин). Выполнение указанных правил является обязательным для всех владельцев автотранспортных средств.

2.5.5.4 Замена изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин, расходы на ремонт⁷¹ автомобильных шин включаются в состав материальных расходов.

2.5.5.5 Момент выдачи автомобильных шин в эксплуатацию отражается в учете по дебету соответствующих счетов затрат и кредиту счета 10 «Запасные части». Одновременно делается запись на забалансовом счете 015 «Автомобильные шины, установленные на автотранспортные средства». Порядок учета отпуска следующего комплекта шин, списания автомобильных шин определен стандартом СО 5.123.0-00 «ОФОРМЛЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ, ВНУТРЕННЕМУ ПЕРЕМЕЩЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ».

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов

2.6.1.1 Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.6.1.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ⁷².

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и транзиту электрической энергии по распределительным сетям;
- доходы от услуг по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям;
- доходы от прочих услуг промышленного характера (сервисные виды деятельности);
- доходы от услуг непромышленного характера

Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии включают все доходы от передачи энергии, потребляемой субъектами рынка в регионе обслуживания Общества. Передача электроэнергии является регулируемым видом деятельности.

К доходам от услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы Общества, получаемые ими в результате выполнения комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

К доходам от реализации прочих услуг промышленного характера относятся все доходы, связанные с реализацией сервисных для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

- на доходы от оказания услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию
- услуги агента
- услуги по выдаче проектно-сметной документации
- услуги по испытанию средств защиты
- услуги по обслуживанию приборов учета
- услуги по отключению и повторному подключению
- прочие услуги промышленного характера
- на доходы от услуг автотранспорта:
 - Автотранспорта общего назначения
 - Спецавтотранспорта
- Прочие сервисы

Доходы по прочим услугам промышленного характера (нерегулируемым законодательно) определяются исходя из утвержденных в Обществе цен, рассчитанных по местам их оказания (обособленным подразделениям).

Доходы от оказания услуг непромышленного характера подразделяются на следующие виды работ и услуг:

- Доходы от реализации товаров;
- прочие услуги непромышленного характера.

2.6.1.3 К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по

⁷¹ Приказ Минтранса РФ от 24.06.2003 № 153 «Об утверждении инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте», п. 43.

⁷² Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

обычным видам деятельности (в том числе доходы от предоставления имущества в аренду и стоимость бездоговорного потребления электроэнергии).

2.6.1.4 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности⁷³.

2.6.1.5 Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.6.1.6 Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам признаются доходами будущих периодов⁷⁴. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

2.6.1.7 Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров⁷⁵.

2.6.1.8 Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих и коммерческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии;
- расходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

Себестоимость услуг по передаче и транзиту электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией линий электропередач, распределительных устройств, подстанций и других сооружений и оборудования, предназначенных для передачи и распределения электроэнергии, а также расходов, связанных с обеспечением учета и контроля электроэнергии.

Себестоимость услуг по технологическому присоединению к сети представляет собой совокупность расходов, связанных с выполнением комплекса работ (мероприятий) организационного и технического характера, направленного на обеспечение возможности передачи электрической энергии на энергопринимающие устройства юридических и физических лиц в соответствии с заявленными ими параметрами, а также на обеспечение выдачи мощности электростанциями.

Формирование себестоимости услуг по технологическому присоединению по договорным обязательствам, основанным на установлении индивидуального тарифа, осуществляется исходя из структуры и величины расходов, определенных в калькуляции, являющейся основой для установления индивидуального тарифа.

Себестоимость прочих видов деятельности представляет собой суммарные расходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг. Данные расходы классифицируются по видам работ и услуг:

- расходы от прочих услуг промышленного характера;
- расходы от услуг непромышленного характера

Расходы по прочим услугам промышленного характера учитываются по местам возникновения затрат в разрезе подразделений и статей затрат. Структура статей затрат по прочим услугам промышленного характера аналогична структуре статей расходов по передаче электрической энергии (п.п. 2.6.2.2 раздела 2.6)

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.6.1.9 Расходы признаются Обществом в двух случаях:

- когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие

⁷³ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 6.

⁷⁴ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

⁷⁵ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т.д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

- когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т.д.). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

2.6.1.10 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности⁷⁶.

2.6.1.11 Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности⁷⁷. По окончании каждого отчетного периода общехозяйственные расходы распределяются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета учета затрат на производство по статьям затрат.

2.6.1.12 Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности⁷⁸.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.6.2.1 Доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии признаются в бухгалтерском учете на основании Актов об оказанных услугах по передаче электрической энергии по договорам, заключенным со Сбытовой(ыми) компанией(ями) и другими потребителями. Акт составляется на основании ежемесячной Сводной ведомости электропотребления.

2.6.2.2 Расходы по передаче электрической энергии учитываются в разрезе мест возникновения затрат, статей затрат:

Прямыми затратами по передаче электроэнергии являются:

основная заработная плата производственного персонала;

отчисления на социальное страхование и во внебюджетные фонды производственного персонала;

амортизация основного производственного оборудования;

материальные расходы;

покупная электроэнергия на компенсацию потерь;

пуско-наладочные работы;

услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, связанные с технологическим процессом выполнения услуг по передаче электроэнергии, в том числе:

услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;

услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;

услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых прочими.

Кроме того, формирование себестоимости по передаче электрической энергии производится по следующим калькуляционным статьям:

- «Основная и дополнительная заработная плата производственного персонала»;
- «Отчисления на социальные нужды и во внебюджетные фонды производственного персонала»;
- «Амортизация основного производственного оборудования»;
- «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»;
- «Расходы по подготовке и освоению производства (пусковые расходы)»;
- «Цеховые расходы»;
- «Общехозяйственные расходы»;

⁷⁶ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 6.

⁷⁷ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

⁷⁸ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

- «Прочие общепроизводственные расходы»;
- «Покупная энергия на технологические цели»;
- «Сырье и материалы».

2.6.2.3 Процесс передачи электрической энергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

2.6.2.4 Доходы от технологического присоединения учитываются отдельно и не учитываются в валовой выручке (общей структуре валовой выручки) Общества по иным регулируемым видам деятельности.

К расходам на технологическое присоединение к электрическим сетям относятся расходы на выполнение Обществом следующих мероприятий:

- а) подготовку Обществом технических условий и их согласование с системным оператором, а в случае выдачи технических условий электростанцией - согласование их с системным оператором и со смежными сетевыми организациями;
- б) выполнение технических условий Обществом (за исключением мероприятий капитального характера), включая осуществление мероприятий по подключению энергопринимающих устройств под действие аппаратуры противоаварийной и режимной автоматики в соответствии с техническими условиями;
- в) проверку выполнения заявителем технических условий;
- г) участие Общества в осмотре (обследовании) присоединяемых энергопринимающих устройств должностным лицом федерального органа исполнительной власти по технологическому надзору при участии собственника таких устройств, а также соответствующего субъекта оперативно-диспетчерского управления в случае, если технические условия подлежат в соответствии с Правилами технологического присоединения энергопринимающих устройств согласованию с таким субъектом оперативно-диспетчерского управления;
- д) фактические действия по присоединению и обеспечению работы энергопринимающих устройств в электрической сети.

2.6.2.5 Расходы связанные с оказанием услуг технологического присоединения имеют следующую структуру:

- Расходы на оплату труда
- Отчисления на социальные нужды
- Материальные расходы, в том числе:

Материалы

Энергия на хоз. нужды, в том числе:

- электроэнергия
- теплоэнергия

Услуги сторонних организаций по ремонту

- Амортизация основных фондов
- Прочие расходы

2.6.2.6 Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы».

Затраты по виду деятельности «Технологическое присоединение к сети» формируются на основании фактических затрат и/или калькуляций по видам присоединяемой мощности.

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг: по передаче и транзиту электрической энергии и по технологическому присоединению, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств. Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы».

К *прямым расходам* относятся расходы, имеющие непосредственное отношение к конкретному объекту учета затрат (основная заработная плата производственного персонала, отчисления на социальное страхование и во внебюджетные фонды производственного персонала, материальные расходы, амортизация основного производственного оборудования и прочие), могут быть прямо на него отнесены, и их прямое отнесение экономически целесообразно.

К *косвенным (накладным) расходам* относятся расходы, имеющие отношение к объекту учета затрат (расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание

зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация не основного производственного оборудования, расходы на охрану труда и прочие), но их невозможно или экономически нецелесообразно прямо отнести к конкретному объекту учета.

2.6.2.7 На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам.

К затратам на вспомогательные производства относятся затраты на эксплуатацию автотранспорта ПО АТП (за исключением автотранспорта основных производственных подразделений - РЭС), прочие затраты. Стоимость услуг вспомогательного производства включается в расходы основного производства по местам возникновения затрат, в разрезе элементов и статей затрат.

2.6.2.8 Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного производства - расходов на содержание технических центров (за исключением служб осуществляющих обслуживание основного производственного оборудования), ПО «Энергосвязь», ПО «ЦУС», руководителей и обслуживающих служб РЭС (общехозяйственная группа, водители, группа транспорта электроэнергии и тп.).

Затраты, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», подлежат отнесению по соответствующим статьям затрат на счет 20 «Основное производство».

2.6.2.9 Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов Исполнительного аппарата Общества, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства Общества.

Информация об общехозяйственных расходах формируется по местам возникновения затрат в разрезе статей и элементов затрат.

2.6.3. Прочие доходы и расходы

2.6.3.1 В качестве прочих доходов Общество признает следующие доходы:

Ø доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:

- доходы от реализации основных средств;
 - доходы от реализации нематериальных активов;
 - доходы от реализации МПЗ;
 - доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами Общества;
- прочие доходы.

Признание дохода от продажи имущества осуществляется Обществом в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки имущества, если иное не установлено договором.

К прочим доходам относятся Чрезвычайные доходы - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

- страховое возмещение;
- покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);
- ликвидационная стоимость непригодного имущества;
- прочие чрезвычайные доходы.

В качестве прочих расходов Общество признает:

расходы, связанные с извлечением прочих доходов:

- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности.

Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т. п.), так и периодическими; расходы,

являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.);

расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату - убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);

в составе чрезвычайных расходов Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.), например: выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т.п.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной стоимости излишнего имущества;

в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Стоимость излишнего имущества определяется как рыночная стоимость последнего по сроку приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков, на основании отчета постоянно действующей оценочной комиссии Общества или независимого эксперта (оценщика).

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов

2.6.4.1 К доходам⁷⁹ будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

2.6.4.2 Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов, а также приобретение внеоборотных активов;
- стоимость активов, полученных Обществом безвозмездно.

Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам - в размере начисленной амортизации, по оборотным активам - единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

В случае списания объектов основных средств с баланса по любым основаниям до срока их полной амортизации несписанная часть доходов будущих периодов признается Обществом прочими доходами в момент списания объектов основных средств.

По безвозмездно полученным объектам основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется, их стоимость доходами будущих периодов не признается. Для таких объектов в момент их принятия к бухгалтерскому учету отражаются записи по счету учета вложений во внеоборотные активы (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») и признаются прочие доходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

В случае безвозмездного поступления в Общество объектов незавершенного строительства списание доходов будущих периодов на счета прочих доходов («Прочие доходы и расходы») начинается только одновременно с амортизацией указанных объектов, т.е. после их достройки, ввода в эксплуатацию и принятия к учету в качестве основных средств. Если эти объекты не будут достроены, то доходы будущих периодов признаются прочими доходами в момент списания объектов незавершенного строительства с баланса по любым основаниям.

Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между

⁷⁹ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной, и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

2.6.4.3 Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если переданные денежные средства и (или) иное имущество может быть возвращено Обществу при условии отказа от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, то вместо расходов будущих периодов в учете признается дебиторская задолженность. Если при этом предполагается, что величина возвращенных денежных и неденежных средств может быть уменьшена согласно условиям договора, то величина разницы между уплаченными (переданными) и возвращенными средствами рассматривается Обществом в качестве санкций за отказ от исполнения договора (прочих расходов) (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Общество отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами, либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

2.6.4.5 Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида

Общество применяет следующий порядок учета и отражения в бухгалтерской отчетности расходов будущих периодов:

Затраты, связанные с приобретением лицензий, разрешений и сертификатов отражаются: в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов», исходя из установленного срока использования, в бухгалтерской отчетности - в составе прочих внеоборотных активов: в части расходов подлежащих списанию в течение более чем 12 месяцев от отчетной даты; в составе расходов будущих периодов; в части расходов подлежащих списанию в течение менее чем 12 месяцев от отчетной даты. Указанные затраты списываются на расходы равномерно в течение периода действия лицензии, разрешения сертификата.

Затраты, связанные с приобретением (созданием) программного обеспечения, в отношении которого у Общества нет исключительных прав отражаются: в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов», в бухгалтерской отчетности - в составе нематериальных активов. Одновременно осуществляется управленческий учет указанного программного обеспечения с применением забалансового счета 014 «Нематериальные активы, без оформления прав» для забалансового учета имущества и обязательств в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Указанные затраты списываются на расходы равномерно в течение периода использования программного продукта, установленного Обществом, либо договором.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 015 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются: в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (если договором срок не установлен, в течение срока, установленного Обществом), в бухгалтерской отчетности - в составе нематериальных активов.

Расходы на модернизацию программного обеспечения подлежат учету на счете 97 «Расходы будущих периодов» при условии, что проводимые модернизации не носят систематического характера, и срок использования программного продукта после модернизации превышает 12 месяцев. В противном случае затраты на модернизацию подлежат отнесению на расходы по обычным видам деятельности в периоде завершения работ по модернизации (принятия работ), в бухгалтерской отчетности данные расходы отражаются в составе нематериальных активов.

Расходы по договорам страхования, подлежат учету на счете 97 «Расходы по страхованию» и списанию на счета учета затрат путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, пропорционально количеству календарных дней действия договоров в отчетном периоде. При этом

остаток по счету 97 «Расходы по страхованию» суммируются с остатком по счету 76 «Расчеты по страхованию» и в бухгалтерской отчетности отражается в составе дебиторской / кредиторской задолженности.

2.6.5. Учет курсовых разниц

2.6.5.1 Курсовой разницей Общества признают разницу между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

2.6.5.2 В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств

2.6.5.3 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

2.6.5.4 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете как прочие доходы или прочие расходы (кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету).

2.6.5.5 Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал, зачисляется в добавочный капитал.

2.6.6. Учет операций по договорам строительного подряда (ПБУ 2/2008)

2.6.6.1 Учет операций по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, также по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по реконструкции, модернизации, ремонту объектов основных средств, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, в которых Общество выступает в качестве Подрядчика, осуществляется в следующем порядке:

2.6.6.1.1 Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

При этом два и более договора, заключенного Обществом с одним или несколькими заказчиками, рассматривается для целей бухгалтерского учета как один договор при условии:

- а) если договоры относятся к единому проекту;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно.

Если в техническую документацию вносятся дополнительные объекты (работы), то строительство дополнительного объекта рассматривается как отдельный договор, но при исполнении хотя бы одного условия:

- дополнительный объект (работы) существенно отличается от объектов, предусмотренных основным договором;
- цена дополнительного объекта определена на основе дополнительной сметы.

2.6.6.1.2 Доходы по договору признаются доходами от обычных видов деятельности (прочие сервисы).

Расходы по договору признаются расходами по обычным видам деятельности (прочие сервисы).

2.6.6.1.3 При определении выручки и расходов по договору строительного подряда "по мере готовности" Общество применяет метод - по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.6.7. Учет государственной помощи

В соответствии с п. 7 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" Общество признает целевое финансирование по мере фактического поступления ресурсов.

Кредиторские обязательства по надлежащему использованию полученного целевого финансирования погашаются с учетом требований, изложенных в п. п. 8 и 9 ПБУ 13/2000, в момент выполнения условий предоставления этого целевого финансирования.

2.7. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

2.7.1 Учет оценочных значений.

Настоящим разделом определяется порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об изменениях оценочных значений.

Изменение оценочного значения - это корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Изменение в данных бухгалтерского учета не поддающееся однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Исключение:

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала организации, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение. Данная корректировка проводится в следующих случаях:

1. Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки нематериального актива относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого актива, проведенной в предыдущие отчетные годы. Превышение суммы уценки нематериального актива над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные годы, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

2. Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) корректируется при изменении оценочных значений НМА (т.е. остаточной стоимости НМА):

- в случае уточнения срока полезного использования НМА (п. 27 ПБУ 14/2007, п. 5 ПБУ 21/2008);
- в случае уточнения способа начисления амортизации по НМА (п. 30 ПБУ 14/2007, п. 5 ПБУ 21/2008).

3. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

4. Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) корректируется ретроспективным

методом при изменениях учетной политики:

- вызванных изменением законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету (за исключением случаев, когда иное предусмотрено соответствующим законодательным или нормативным актом);

- в иных случаях изменения учетной политики (п. п. 10, 14, 15 ПБУ 1/2008).

Корректировка нераспределенной прибыли не производится, если оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. В этом случае используется перспективный метод (абз. 3 п. 15 ПБУ 1/2008).

5. На нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) относятся результаты пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, вызванного изменением ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

Учет резерва по сомнительным долгам.

2.7.1.1 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой вероятностью не будет погашена и/или величина которой является спорной и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалом векселя и др.).

2.7.1.2 Общество создает резерв по сомнительным долгам в следующем порядке:
по дебиторской задолженности по оказанию услуг по передаче электрической энергии по итогам 1 квартала, полугодия, девяти месяцев, по итогам года;
по дебиторской задолженности, возникшей по иным основаниям - по итогам года.

2.7.1.3 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.7.1.4 Для учета резерва сомнительных долгов применяется счет⁸⁰ 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.7.1.5 Формирование резерва сомнительных долгов (в т. ч. учет начисления, использования и списания неизрасходованной части резерва) производится бухгалтерской службой Общества на основании заключения комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью и/или протокола инвентаризационной комиссии в соответствии с внутренними стандартами Общества и локальными нормативными актами.

2.7.1.6 При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва признаются прочими доходами Общества.

2.7.1.7 По мере признания сомнительного долга, по которому был создан резерв, безнадежным сумма этого долга списывается с баланса Общества на уменьшение резерва (записью по уменьшению остатка на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» и соответствующего уменьшения дебиторской задолженности). При признании в течение отчетного года безнадежным долгом дебиторской задолженности, по которой резерв сомнительных долгов не был создан, резерв сомнительных долгов не доначисляется, а сумма безнадежного долга квалифицируется как прочие⁸¹ расходы (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Аналогичным образом в случае, если сумма безнадежного долга превышает сумму, на которую был образован резерв сомнительных долгов по данной дебиторской задолженности, резерв не доначисляется, а сумма превышения отражается как прочие расходы.

2.7.1.8 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются на конец отчетного года к прочим доходам как прочие доходы.

2.7.1.9 списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Данная задолженность отражается на забалансовом счете «Списанная дебиторская задолженность» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Не подлежит учету на забалансовом счете дебиторская задолженность, списанная в результате:
ликвидации должника (исключение контрагента из ЕГРЮЛ);

⁸⁰ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 63.

⁸¹ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 77.

истечения срока исковой давности (при отсутствии первичных документов, подтверждающих образование задолженности).

2.7.2 Учет оценочных обязательств.

2.7.2.1 Общество создает резерв на величину оценочного обязательства (РОО) в связи с существующими на отчетную дату обязательствами общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочные обязательства). РОО создается по видам оценочных обязательств. Оценочные обязательства могут возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

2.7.2.2 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой ТРК не может избежать. В случае, наличия сомнения в наличии такой обязанности, оценочное обязательство признается, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создает следующие виды РОО:

- Резерв под отпуска (создается ежемесячно, по состоянию на последний день месяца);
- Резерв под суммы ежемесячного премирования, выплачиваемого в следующем отчетном периоде (создается на конец каждого последнего месяца квартала, по состоянию на последний день месяца);
- Резерв на выплату квартального вознаграждения, выплачиваемого в следующем квартале (создается на конец каждого квартала, по состоянию на последний день квартала);
- Резерв под выплату годового вознаграждения, выплачиваемого в следующем отчетном году (создается на конец отчетного года, по состоянию на 31.12.20XX);
- Резерв под претензии (судебные иски), предъявленные Обществу (создается на конец каждого квартала).
- Иное, соответствующее критерию признания РОО (создается на конец отчетного года).

2.7.2.3 Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

2.7.2.4 При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из следующего:

- величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений (минимальная/максимальная величина обязательства) и вероятности исполнения (погашения). Если интервал равновелик, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

2.7.2.5 Общество создает РОО на основании следующих документов:

- заключений центров финансовой ответственности (ЦФО), определенных стандартом организации СО 5.055 «Положение. Договорная работа» (далее ЦФО);
- заключений ДПО;
- расчетов, составленных ответственными исполнителями и утвержденными главным бухгалтером Общества;
- приказов, исходя из оценки последствий таких фактов,

Документальное оформление РОО зависит от его вида и периодичности создания. Обязательно оформление Приказа при создании РОО по состоянию на последнюю дату отчетного квартала.

Создание РОО отражается проводкой:

Дт 20(23,26,29,91) Кт 96 на величину оценочного обязательства без НДС.

2.7.2.6 В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой

путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010 (далее - приведенная стоимость).

Приведенная стоимость оценочного обязательства рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$KД = 1 / (1 + СД)^N$, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Ставка дисконтирования определяется Обществом расчетным способом, как средневзвешенная ставка, по привлеченным Обществом кредитам (без учета инвестиционных кредитов).

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам рассчитывается по формуле:

$$P_{ав} = (V1 \times P1 + V2 \times P2 + \dots + Vn \times Pn) : (V1 + V2 + \dots + Vn), \text{ где:}$$

V1, V2, ..., Vn* - объем кредита по договору (дополнительному соглашению) по n-й сделке.

P1, P2, ..., Pn - процентная ставка, установленная в договоре (дополнительном соглашении).

*Объем кредита исчисляется в тысячах рублей. Показатели процентных ставок отражаются с одним десятичным знаком после запятой.

Расчет ставка дисконтирования производится по состоянию на последнее число каждого отчетного периода.

2.7.2.7 В течение отчетного года при фактических расчетах по признанным оценочным обязательствам в бухгалтерском учете Общества отражается сумма затрат, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов (сч.96).

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательства доотражаются в бухгалтерском учете до соответствующей суммы.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

а) увеличена в порядке, установленном для признания оценочного обязательства п.8 ПБУ 8/2010;

б) уменьшена в порядке, установленном для списания оценочного обязательства п. 22 ПБУ 8/2010;

в) остаться без изменения;

г) списана полностью в порядке, установленном п. 22 ПБУ 8/2010.

2.8. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

2.8.1 В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды⁸² (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям⁸³ Общество относит:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

⁸² Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2.

⁸³ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

2.8.2 Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги, а также банковские векселя, при погашении которых не возникает дохода в виде дисконта (процентов), финансовыми вложениями не признаются. Собственные векселя третьих лиц отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, а банковские - в качестве расчетов с прочими дебиторами

2.8.3 Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки - реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определяемых финансовых вложений - отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);

- для индивидуально не определяемых финансовых вложений - пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных Обществом в результате одной сделки.

2.8.4 Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

2.8.5 В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные⁸⁴.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

2.8.6 Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

2.8.7 Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.8.8 Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки⁸⁵ их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

⁸⁴ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.

⁸⁵ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими⁸⁶ доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», снижение - по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

2.8.9 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной⁸⁷ стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, согласно п.14 ПБУ 19/02 признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Таким образом, стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно, т.е. не при передаче в уставный капитал, а при продаже, организация определяет стоимость аналогичных активов, т.е. финансовое вложение должно отражаться в учете по реальной (рыночной) стоимости переданного в его оплату имущества.

2.8.10 При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

- вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной⁸⁸ стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;
- ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной⁸⁹ стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;
- покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;
- прочие финансовые вложения - по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

2.8.11 Доходы⁹⁰ по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

2.8.12 Расходы⁹¹, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

⁸⁶ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

⁸⁷ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 21.

⁸⁸ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 27.

⁸⁹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 28.

⁹⁰ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 34.

⁹¹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 35, 36.

2.8.13 Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно - более чем на 10 % - выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно - более чем на 10 %- изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное - более чем на 15 %- повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет прочих расходов с применением счета 59 «Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений».

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В целях оценки необходимости и величины создаваемого резерва по обесценению финансовых вложений Общество один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года проводит проверку на обесценение финансовых вложений. Для оценки наличия признаков устойчивого обесценения Общество производит указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения.

Если на основе имеющейся информации делается вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на прочие доходы.

2.9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА

2.9.1 По договору⁹² простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

2.9.2 Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости⁹³ на дату вступления договора в силу.

2.9.3 Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

⁹² «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 17.07.2009, с изм. от 08.05.2010) (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), статья 1041.

⁹³ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 13.

2.9.4 При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав прочих⁹⁴ доходов или расходов.

2.9.5 Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела⁹⁵, согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав прочих доходов или прочих расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

2.10. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА)

2.10.1 Собственный капитал Общества включает в себя:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- прочие резервы.

2.10.2 Общество не уменьшает размер уставного капитала, отражаемого в его отчетности, на величину неоплаченного капитала: уставный капитал и фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

2.10.3 Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

2.10.4 Резервный капитал⁹⁶ формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.10.5 Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

Расходование добавочного капитала осуществляется отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

2.10.6 Нераспределенная прибыль расходуется Обществом на цели определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т.д.

2.10.7 Общество относит на увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет суммы восстановленных объявленных и не востребовавшихся дивидендов по результатам годовой инвентаризации задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дохода в соответствии с п.5 ст.42 Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ)

2.11.1 Общество признает *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

⁹⁴ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 14.

⁹⁵ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 15.

⁹⁶ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) «Об акционерных обществах», п. 35.

- на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;
- на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;
- на задолженность перед покупателями по полученным авансам;
- на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);
- на прочую задолженность.

2.11.2 Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

2.11.3 Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены (без НДС) и условий, предусмотренных в договорах.

2.11.4 В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общества признают задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

2.11.5 Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства и отражает в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности.

В бухгалтерской отчетности долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.11.6 Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. В бухгалтерской отчетности задолженность по процентам признается в качестве краткосрочной задолженности вне зависимости от срока погашения займа и кредита, установленного договором.

2.11.7 Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты, дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам), признаются прочими расходами Общества соответствующего отчетного периода. Исключение из этого порядка составляют затраты по займам и кредитам, которые подлежат включению в стоимость инвестиционных активов или в стоимость иного имущества.

2.11.8 Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

2.11.9 К дополнительным⁹⁷ затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

- с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);
- с осуществлением копировально-множительных работ;
- с проведением экспертиз;
- с потреблением услуг связи;
- с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включает эти дополнительные затраты в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на прочие расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Общества собственного векселя формируется следующим образом:

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя⁹⁸, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;

⁹⁷ Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 19.

⁹⁸ Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», п. 18.

- при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя - в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

- при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя - в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

2.11.10 При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные прочие расходы признаются Обществом в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

2.11.11 Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются Обществом в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя remitенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.12. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

2.12.1 Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов по счетам налогового учета. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

2.12.2 Постоянная разница (ПР) - это доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО) или постоянного налогового актива (ПНА), которые определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

- расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;

- расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;

- расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;

- проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

- расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);

- представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

- расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);

- доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);

- прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

2.12.3 Временные разницы (ВР) - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

- вычитаемые временные разницы (ВВР);
- налогооблагаемые временные разницы (НВР).

2.12.4 Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив - ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

- применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);
- убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочие аналогичные разницы.

2.12.5 Налогооблагаемые временные разницы (НВР) приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство - ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

2.12.6 Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода:

$$\text{УР (УД)} + / - \text{ПНО/ПНА} + / - \text{ОНА/ОНО} = \text{текущий налог}$$

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.12.7 ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или краткосрочной дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

2.12.8 В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и

отражением по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

2.13. УЧЕТ НИОКР

2.13.1 Научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими работами (далее НИОКР) признаются работы:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Работы, по которым не выполняется хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также работы, не давшие положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

2.13.2 Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

2.13.3 В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

2.13.4 Расходы по НИОКР списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд ТРК.

2.13.5 Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество будет экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Списание расходов осуществляется равномерно в течение принятого срока.

2.13.6 Расходы по НИОКР, которые в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, не признаются внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

2.13.7 Учет расходов по НИОКР ведется в аналитическом учете на счете 04 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности расходы по НИОКР отражаются по отдельной строке.

2.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

2.14.1 Для целей формирования данных в разрезе отчетных сегментов принимается информация об оказываемых Обществом видах услуг (п.6 ПБУ 12/2010).

2.15. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению (ПБУ 22/2010).

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Если бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам Общества, но до даты утверждения такой отчетности Годовым Собранием Акционеров, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов.

В случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, Общество корректирует вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен.

Влияние существенной ошибки на предшествующий отчетный период определить невозможно, если требуются сложные и (или) многочисленные расчеты, при выполнении которых невозможно выделить информацию, свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату совершения ошибки, либо необходимо использовать информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за такой предшествующий отчетный период.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам

бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.16. События после отчетной даты

2.16.1 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 (п.3 ПБУ 7/98).

2.16.2 Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

2.16.3 К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность
- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:
- принятие решения о реорганизации организации;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Существенность события после отчетной даты Общество определяет в ледующем порядке:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность раскрываются не независимо от величины оценки в денежном выражении, за исключением обнаруженных после отчетной даты ошибок. Информация об ошибках раскрывается при соблюдении критериев существенности, определенному в п.2.1.1 настоящих Основных положений;

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность раскрываются не независимо от величины оценки в денежном выражении.

Порядок расчета и отражения в бухгалтерском учете и отчетности налоговых последствий событий после отчетной даты установлен п. 25 ПБУ 18/02.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы организации за отчетный год.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях Общество включает краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Общество указывает на это.

2.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008, Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав годовой бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей

Главный бухгалтер

В. Г. Астраханцева

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ОАО «ТРК » НА 2012 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	4
2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	6
3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6
3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	6
3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)	7
3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД	8
3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ	9
3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ	10
3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА	11
3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ	12
3.9. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС	17
3.10. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ, ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ	20
3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	20
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	23
4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	23
4.2. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ	23
4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства	23
4.2.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ	24

<u>4.2.3.</u>	<u>УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА</u>	24
<u>4.2.4.</u>	<u>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОБЪЕКТОВ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА</u>	26
<u>4.2.5.</u>	<u>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</u>	29
<u>4.2.6.</u>	<u>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</u>	31
<u>4.2.7.</u>	<u>РАСХОДЫ НА НИОКР</u>	32
<u>4.2.8.</u>	<u>РАСХОДЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫБЫТИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ</u>	34
<u>4.2.9.</u>	<u>УЧЕТ ИНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ</u>	35
<u>1.3.</u>	<u>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</u>	37
<u>4.4.</u>	<u>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ</u>	37
<u>4.5.</u>	<u>ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</u>	39
<u>4.6.</u>	<u>РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</u>	39
<u>4.6.1.</u>	<u>Авансовые платежи</u>	39
<u>4.6.2.</u>	<u>Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями</u>	40
<u>4.6.3.</u>	<u>Порядок представления налоговых деклараций</u>	40
<u>5.</u>	<u>НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</u>	41
<u>6.</u>	<u>ПРОЧИЕ НАЛОГИ</u>	42

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации.

НК РФ, Кодекс - Налоговый кодекс Российской Федерации.

РФ - Российская Федерация.

НДС - Налог на добавленную стоимость.

Положения, Основные положения - ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГОВОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОАО «ТРК» НА 2012 ГОД.

ТРК, Общество, организация, ОАО «ТРК» - Открытое акционерное общество «Томская распределительная компания».

Территориальное образование - условное объединение следующих структурных подразделений Общества по территориальному признаку:

Центральные электрические сети (далее ЦЭС):

- Технический центр ЦЭС
- Бакcharский РЭС
- Богашевский РЭС
- Центральный РЭС
- Рыбаловский РЭС
- Молчановский РЭС
- Шегарский РЭС
- Кривошеинский РЭС
- Кожевниковский РЭС

Восточные электрические сети (далее ВЭС):

- Технический центр ВЭС
- Асиновский РЭС
- Первомайский РЭС
- Зырянский РЭС
- Белоярский РЭС
- Тегульдетский РЭС

Северные электрические сети (далее СЭС):

- Технический центр СЭС
- Александровский РЭС
- Каргасокский РЭС
- Парабельский РЭС
- Колпашевский РЭС
- Чаинский РЭС

1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Настоящие Положения призваны:

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса как в разрезе различных периодов времени, так и в разрезе обособленных подразделений Общества (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;

обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящим Положениям.

В соответствии с абз. 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Налоговый учет ведется с использованием регистров налогового учета.

Налоговые регистры формируются с применением данных учетной системы.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением, основанным на действующем законодательстве.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров и справок налогового учета, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах или при изменении применяемых методов учета.

Учет расчетов по налогам и сборам во внебюджетные фонды ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе видов платежей в бюджеты (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий. По налогам и сборам, уплачиваемым Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений (территорий), видов платежей в бюджет (фонды), уровней бюджетов, и внебюджетных фондов, территорий.

Согласно ст. 313 НК РФ изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения производится в следующем порядке:

- при изменении применяемых методов учета - с начала нового налогового периода;
- при изменении законодательства о налогах и сборах - не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет руководитель и главный бухгалтер Общества. Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество руководствуется при исчислении и уплате налога на добавленную стоимость следующими нормативными документами:

Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями) и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями)

Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изменениями).

О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (с изменениями).

Иные нормативные документы.

Кроме того, Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, в т.ч. письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, ИФНС РФ.

3.2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются следующие операции:

- 1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);
- 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;
- 3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; при смешанном способе строительства стоимость работ, выполненных подрядным способом налоговую базу не увеличивают;
- 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

3.3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 гл. 14.2 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 гл. 14.2 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы РФ в связи с применением ТРК государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются.

Получение оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) включается в налоговую базу по НДС (п. 1 ст. 167 НК РФ). Налоговая база при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенная ранее в налоговую базу, определяется в порядке, установленном абз.1 п.1 ст.154 гл.21 НК РФ.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в денежной и (или) натуральных формах, включая оплату ценными бумагами.

При этом ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в том числе и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные поставщиком в качестве авансовых платежей, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае, если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) организацией получены денежные средства по облигациям, векселям как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так и их досрочной оплате, они увеличивают налогооблагаемую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

Помимо непосредственно оплаты за товары от покупателей, сумма выручки для целей налогообложения может включать также:

сумму превышения процента (дисконта) по погашенным покупателями векселям, облигациям, ранее полученным Обществом в счет оплаты за реализованные товары, а также сумму превышения процента по товарному кредиту над процентом, рассчитанным в соответствии со ставками рефинансирования ЦБР, действовавшими в периоды, за которые производится расчет процента (при этом делается дополнительная запись, увеличивающая сумму начисленного в бюджет налога, на соответствующую сумму выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж);

полученные страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения.

При переуступке Обществом приобретенного у кредитора права денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу и стоимостью его приобретения.

При первичной уступки права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в налоговую базу включается разница между стоимостью права требования при его реализации третьему лицу (стоимостью реализации) и величиной дебиторской задолженности (стоимостью) его возникновения.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Суммовые разницы в части налога, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со ст. 250, 265 гл.25 НК РФ.

Суммы неустоек (штрафов, пеней), полученных Обществом вследствие ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств по договорам, не подлежат включению в налогооблагаемую базу по НДС.

Стоимость лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства и реализованных после 31.12.2008 г., НДС не облагается (пп. 25 п. 2 ст.149 Кодекса).

Передача векселей третьих лиц в счет погашения кредиторской задолженности реализацией не является, так как вексель в этой ситуации служит средством платежа.

3.4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ТОВАРОВ (ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ) ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

Согласно ст. 159 НК РФ, налоговая база в части операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, определяется как стоимость переданных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах стоимость переданных для собственных нужд товаров, работ и услуг оценивается исходя из их стоимости в бухгалтерском учете.

Сумма НДС, начисленного при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, отражается по дебету счета 91. «Прочие расходы».

Сумма начисленного налога не учитывается в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

3.5. НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Определение строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом, дано в Приказе Росстата от 23.12.2009 N314:

«К строительно-монтажным работам (включая монтаж и наладку оборудования, необходимого для эксплуатации зданий, например установка и монтаж оборудования для отопления, вентиляции, лифтов, систем электро-, газо- и водоснабжения), выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами организации, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства, а также работы, выполненные строительными организациями по собственному строительству (не в рамках подрядных договоров, а, например, при реконструкции собственного административно-хозяйственного здания, строительстве собственной производственной базы и тому подобного)».

Стоимость строительно-монтажных работ (СМР), произведенных для собственного потребления, облагается НДС в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ. Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов на их выполнение (п. 2 ст. 159 НК РФ).

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение (за исключением работ, выполненных подрядными организациями), включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации. В эту стоимость включается: амортизация; стоимость материалов и оборудования; заработная плата работников выполняющих СМР и страховые взносы во внебюджетные фонды с неё; отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве; затраты службы капитального строительства и другие расходы.

Строительно-монтажные работы, выполняемые подрядным способом, не являются объектом налогообложения, несмотря на то, что стоимость данных работ может включать в себя затраты службы капитального строительства

Общества.

Материалы и оборудование, переданные подрядчику как давальческое сырье, так же не включаются в налогооблагаемую базу по НДС.

Строительно-монтажные работы, выполняемые одновременно и хозяйственным, и подрядным способом, облагаются НДС только в части, соответствующей работам, выполняемым хозяйственным способом.

Согласно п. 10 ст. 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода. Обществом на последнее число налогового периода составляется счет-фактура с указанием общей суммы выполненных работ, отраженных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по аналитике «Хозяйственный способ» за период.

Начисленный налог принимается к вычету на основании абз. 2 п. 5 ст. 172 НК РФ на момент определения налоговой базы при выполнении СМР (на последнее число налогового периода).

Вычет в момент начисления налога применяется по СМР выполненным после 01.01.2009 г. Начисленные суммы НДС на выполненные СМР до 01.01.2009 г. принимаются к вычету после уплаты налога в бюджет.

3.6. МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Моментом определения налоговой базы являются следующие даты:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке)⁹⁹;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

3) при передаче товаров (результатов работ, услуг) на безвозмездной основе, а также при передаче для собственных нужд - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);

4) изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав.

В соответствии с п. 14 ст. 167 НК РФ, в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3.7. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС В РАМКАХ НАЛОГОВОГО АГЕНТА

Согласно ст. 161 НК РФ, при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется налоговым агентом - покупателем товаров (работ, услуг) как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога.

В соответствии с п. 5 ст. 161 НК РФ, в случаях реализации работ (услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, уплата налога производится Обществом, выступающим налоговым агентом, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам. При частичной оплате задолженности сумма НДС должна быть уплачена в бюджет в сумме, соответствующей произведенной частичной оплате.

Задолженность по уплате в бюджет суммы налога возникает в момент погашения задолженности перед иностранным поставщиком, и на эту дату должна быть сделана запись по перенесению соответствующей суммы оплаты части задолженности со счета 60 (76) на счет 68.2 НДС по курсу ЦБ РФ на эту дату.

В момент принятия на учет товаров (работ, услуг) Общество, выступающее в роли налогового агента, составляет счет-фактуру в одном экземпляре на полную сумму выручки, подлежащей перечислению иностранному лицу в соответствии с условиями договора, с выделением суммы налога. При этом на счете-фактуре делается пометка «Уплата за иностранное лицо». Счет-фактура регистрируется в книге продаж на каждую дату погашения задолженности перед иностранным поставщиком. В книге покупок счет-фактура, составленный Обществом, регистрируется после уплаты соответствующей суммы налога в бюджет.

Сумма входного НДС первоначально отражается по курсу на дату принятия на учет товаров (работ, услуг). Вычет делается на сумму, перечисленную в бюджет (валютный эквивалент уплаченного налога рассчитывается по курсу на дату возникновения задолженности по уплате налога в бюджет). Возникающая курсовая разница, в части, соответствующей входному НДС на дату отражения вычета, корректируется на сумму отраженного по дебету счета 19 налога в корреспонденции со счетом 91.

⁹⁹

Исключения также предусмотрены ст. 167 НК РФ: для реализации товаров, переданных по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства; для передачи имущественных прав; для реализации, облагаемой по ставке 0 %; для СМР, выполняемых для собственного потребления; для передачи товаров, выполнения работ и оказания услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

При предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база определяется Обществом - арендатором имущества (налоговым агентом) отдельно по каждому арендованному объекту имущества как сумма арендной платы с учетом налога. Общество обязано исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

При этом обязанность по уплате в бюджет налога возникает по окончании налогового периода в общеустановленные сроки (в соответствии со ст.174 гл.21 НК РФ).

При реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

При исполнении обязанности налогового агента в соответствии с п. 3 ст. 161 гл. 21 НК РФ, НДС следует исчислить в момент предварительной оплаты (частичной оплаты) приобретаемых услуг, либо в момент оплаты (частичной оплаты) уже приобретенных услуг (Письмо ФНС РФ от 12.08.2009 N ПИС-22-3/634@ "О порядке составления счетов-фактур налоговыми агентами", письма Минфина РФ от 20.10.2009г. № 03-03-06/4/91, от 16.09.2009г. № 03-07-11/228, от 19.03.2010г. № 03-07-11/72).

Суммы налога, уплаченные в бюджет налоговыми агентами в установленном порядке, подлежат вычету в соответствии с п. 3 ст. 171 НК РФ при наличии счета-фактуры, составленного при предварительной оплате товаров (работ, услуг), только после принятия на учет товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов (подтверждающих факт их принятия на учет).

3.8. ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Общество имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии с требованиями НК РФ, на предусмотренные Кодексом налоговые вычеты.

Вычетам подлежат следующие суммы НДС (перечень возможных вычетов установлен ст. 171 НК РФ):

1. Предъявленные поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК; товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

2. Уплаченные в рамках налогового агента за поставщика (подрядчика) при исполнении обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 161 НК РФ:

при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества у органов государственной власти и местного самоуправления;

при приобретении (получении) государственного (муниципального) имущества, не закрепленного за государственными (муниципальными) предприятиями и учреждениями, которое составляют государственную казну РФ, казну субъекта РФ или муниципального образования;

при оплате товаров, работ и услуг, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков

3. Предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). Вычеты сумм налога производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

4. Исчисленные и уплаченные Обществом в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории РФ, в момент отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо в случае изменения условий или расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

5. Предъявленные подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, а также предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, по приобретаемым объектам незавершенного капитального строительства.

При проведении капитального строительства, строительно-монтажных работ по реконструкции и модернизации основных средств, предъявленный подрядными организациями НДС принимается к вычету по мере их полного

выполнения или выполнения отдельных этапов работ, на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов. Под этапом работ понимается совокупность законченных в расчетном периоде работ, предусмотренных договором (сметой) и имеющих самостоятельное значение.

6. Уплаченные по расходам на командировки (по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организации.

7. Суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) по имуществу, нематериальным активам и имущественным правам при передаче их налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд), в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС.

8. Суммы оплаты, частичной оплаты, перечисленные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ вычеты производятся на основании:

счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,

документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Согласно требованиям НК РФ, вычет возможен в общем случае в момент оприходования товаров, работ и услуг (в том числе по приобретаемым основным средствам) при предъявлении суммы налога поставщиком (подрядчиком) и наличии счета-фактуры, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных НК РФ.

С 01.01.09 г. в случае оплаты товаров (работ, услуг), принятых к учету до 01.01.2009г., в порядке осуществления товарообменных операций, зачетов взаимных требований или при использовании в расчетах ценных бумаг сумма налога подлежит оплате денежными средствами. Указанные суммы налога принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором осуществлено перечисление суммы НДС контрагенту. Суммы НДС принятые ранее налогоплательщиком - покупателем к вычету подлежат восстановлению в бюджет посредством предоставления уточненной декларации за соответствующий налоговый период.

9. НДС, уплачиваемый в рамках налогового агента, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, вычитается после уплаты суммы налога в бюджет.

10. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе из-за уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, вычетам у продавца подлежит сумма налога, определяемая как разница между величиной налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

11. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между величиной налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит вычетам у покупателя этих товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Общество обеспечивает ведение раздельного учета (в том числе на уровне аналитических признаков) затрат на производство и реализацию:

товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

В соответствии с п. 4 ст. 170, суммы НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для осуществления операций, не подлежащих налогообложению, включаются в стоимость этих товаров, работ и услуг.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг),

имущественных прав либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемые как для операций, облагаемых налогом, так и для необлагаемых налогом, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению. По товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению операций, в порядке, установленном принятой учетной политикой для целей налогообложения.

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% совокупных расходов на производство Общества, весь НДС, предъявленный налогоплательщику в данном налоговом периоде, подлежит вычету при соблюдении условий, указанных в ст. 172 НК РФ.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, следует определять указанную пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При приобретении товаров, иного имущества, которые предназначены для операций, облагаемых НДС, и одновременно для операций, не облагаемых НДС, или же в момент оприходования данных МПЗ, нельзя сказать определенно, с какими операциями они будут связаны - с операциями, облагаемыми НДС, либо с операциями, не облагаемыми НДС, - в этом случае по ним делается соответствующая запись в книге покупок сразу на всю сумму входного НДС и вычет НДС делается сразу на всю сумму.

Затем, в конце налогового периода определяется доля совокупных расходов на производство, понесенных при осуществлении операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов за квартал. Если она оказывается больше 5 %, - рассчитываются коэффициенты, по которым следует определить сумму НДС, подлежащую восстановлению по всем соответствующим покупкам.

При внесении исправлений в счета-фактуры, суммы налоговых вычетов, либо суммы налога для уплаты в бюджет подлежат отражению в том налоговом периоде, в котором выполнены условия, определяющие право на налоговый вычет, либо на уплату налога в бюджет, независимо от даты внесения исправлений в счет-фактуру.

3.9. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАНЕЕ ЗАЧТЕННЫХ СУММ НДС

Согласно п. 3 ст. 170 и п. 6 ст. 171 НК РФ, восстановление ранее зачтенных сумм НДС осуществляется в следующих случаях:

передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, а также передачи недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным (в квартале передачи);

перехода на упрощенную систему налогообложения (далее УСН) или на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД) (в квартале, предшествующем переходу на указанные режимы);

дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, не облагаемых налогом в соответствии с пунктом 2 ст. 170 НК РФ (в квартале передачи);

изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (в квартале, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат: дата получения покупателем первичных документов на изменение стоимости; дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры);

дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 НК РФ (в квартале, в котором осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг);

получения в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (в квартале, в котором получены субсидии).

Восстановление НДС по товарам, материалам, работам и услугам отражается при их передаче в случаях, указанных выше, в полной сумме на момент передачи, а при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 НК РФ - в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы. В общем случае при передаче основных средств для операций, не облагаемых НДС, при передаче в

уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов либо при переходе на УСН или ЕНВД восстановление НДС осуществляется пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки (п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстановление НДС не производится при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Сумма НДС по нематериальным активам и основным средствам, подлежащая восстановлению (за исключением объектов недвижимости, с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет (п.6 ст. 171), при передаче для операций, не облагаемых НДС, рассчитывается следующим образом:

где:

$$НДС_{восст} = НДС_{зачтенный} \times \frac{Ост.Стоимость}{Перв.(восст.)Стоимость}$$

НДС_{восст} - сумма НДС, подлежащая восстановлению.

НДС_{зачтенный} - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Ост. стоимость - остаточная стоимость основного средства (нематериального актива) без учета переоценок.

Перв. (восст.) стоимость - первоначальная (восстановительная в случае проведения переоценок) стоимость основного средства без учета переоценок.

Суммы налога, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению при передаче этих объектов недвижимости для использования в операциях, не облагаемых НДС, в особом порядке (за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода в эксплуатацию у Общества которых прошло не менее 15 лет):

- восстановлению подлежат суммы НДС равномерно, в течение десяти лет - в каждом последнем месяце календарного года восстанавливается 1/10 суммы НДС, умноженная на соотношение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых налогом в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, к общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за данный календарный год.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению по объектам недвижимости сроком эксплуатации менее 15 лет, предъявленные поставщиками при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных судов, морских судов и судов внутреннего плавания), при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости, исчисленные при выполнении СМР для собственного потребления, рассчитываются следующим образом:

где:

$$НДС_{восст(i)} = \frac{НДС_{зачтенный}}{10} \times \frac{ОтгрузкаБезНДС(i)}{ОтгрузкаВсего(i)}$$

НДС_{восст(i)} - сумма НДС, подлежащая восстановлению в последнем месяце календарного года.

НДС_{зачтенный} - сумма НДС, заченного по данному объекту.

Отгрузка БезНДС_(i) - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, не облагаемых НДС за i-тый календарный год.

Отгрузка Всего_(i) - стоимость отгруженных товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг всего за i-тый календарный год.

Суммы налога, подлежащие восстановлению на основании п.3 ст.170 НК РФ не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Если имущество, по которому был сделан вычет исходя из предположения, что оно предназначено для операций, облагаемых НДС, передается в дальнейшем для одновременного использования в операциях, облагаемых НДС, и операциях, не подлежащих налогообложению, пропорция определяется по правилам, указанным выше, но с учетом доли участия имущества в операциях, не облагаемых НДС.

При восстановлении НДС в указанных случаях в книге продаж регистрируется бухгалтерская справка-расчет суммы налога, подлежащей восстановлению в текущем календарном году. Запись осуществляется в последнем месяце текущего календарного года (п.14 Правил ведения книги продаж, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137).

Сумма НДС, принятая к вычету с предоплаты, подлежит восстановлению в бюджет в том налоговом периоде, когда:

- суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в соответствии с гл. 21 НК РФ, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат суммы оплаты, частичной предоплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав (пп.3 п3п т. 170 НК РФ). Восстановлению подлежит сумма налога ранее принятая к вычету с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

В случае осуществления возврата товаров вследствие неисполнения (ненадлежащего исполнения) сторонами договорных условий, продавцу (поставщику) и покупателю (заказчику) необходимо оформить соответствующим соглашением, актом или другим документом факт расторжения договора. В этом случае покупатель должен

выписать товарную накладную на возврат товара и передать ее поставщику.

При этом возврат товара по причине ненадлежащего исполнения условий договора не признается реализацией. Принятый к вычету "входной" НДС по возвращенным товарам следует восстановить в периоде его возврата с учетом требований п.4 ст.172 гл.21 НК РФ.

Если же товар возвращается поставщику при надлежащем исполнении сторонами договора его условий, то в такой ситуации возврат товара рассматривается как его обратная реализация.

Бывший покупатель, возвращающий товар, обязан выставить бывшему продавцу счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС и товарную накладную.

Счет-фактура продавца регистрируется в книге продаж на сумму восстановленного налога (п. 16 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением N1137).

3.10. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИЙ, ВНЕСЕНИЕ ИСПРАВЛЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, В НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

Декларация по НДС формируется в исполнительном аппарате Общества.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по НДС за соответствующие периоды.

3.11. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается квартал.

Общество производит уплату налога на добавленную стоимость по месту постановки на учет Общества.

3.12. СЧЕТА-ФАКТУРЫ, ЖУРНАЛЫ РЕГИСТРАЦИИ СЧЕТОВ - ФАКТУР, КНИГИ ПРОДАЖ И ПОКУПОК

До 1 апреля 2012 года применяется счет-фактура по форме, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. N914 (далее Постановление №914), с 1 апреля 2012 года по новой форме утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N1137.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, по месту расположения Исполнительного аппарата.

Счета-фактуры, журналы регистрации полученных и выставленных счетов-фактур за 1 квартал 2008г. хранятся в отделах бухгалтерского учета территориальных образований.

Нумерация выставленных счетов-фактур потребителю Общества производится по следующему правилу:

ЖХ XXXXXX, где первый символ - код Общества

Для корректирующих счетов-фактур номер документа начинается с буквы "К", далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком

ЖК XXXXXX. При заполнении корректирующего счета-фактуры Общество руководствуется п.5.2 ст.169 НК РФ.

Для счетов-фактур на аванс номер документа начинается с буквы «А», далее кодировка номера в соответствии с описанным выше порядком (ЖА 01XXXX - в случае получения аванса денежными средствами, ЖА 02XXXX, в случае получения аванса не денежными средствами). Пробелов между символами нет.

Если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты (частичной оплаты), осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в счет этой оплаты (частичной оплаты), Общество допускает возможность не выставления счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты) покупателю, за исключением ситуаций, когда поставки приходится на следующий налоговый период.

При осуществлении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в не денежной форме также выставляются соответствующие счета-фактуры.

В связи с тем, что оказание услуг по договорам на оказание услуг по передачи электрической энергии, связано с непрерывным долгосрочным оказанием услуг в адрес одних и тех же покупателей, Общество допускает возможность выставления счета-фактуры на сумму предварительной оплаты (частичной оплаты), полученной в счет оказания услуг, один раз в месяц не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим и на всю сумму полученного в текущем месяце аванса.

При получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежащих налогообложению по нулевой ставке, а также не облагаемых этим налогом, счета-фактуры не выставляются.

Порядок ведения и сроки формирования журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур определены Правилами ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства от 26.12.2011г. № 1137. В качестве приложения к журналу учета полученных и выставленных счетов-фактур оформляется реестр счетов-фактур (прошнурованный и пронумерованный) с приложенными счет - фактурами.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур

в соответствии с установленными форматами и порядком (приложение №1 к приказу Минфина РФ от 25.04.11 №50н).

Для случаев изменения (уменьшение или увеличение) стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (в том числе, изменения цены (тарифа) и (или) количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав) Обществом выставляется корректировочный счет-фактура.

Форма корректировочного счета-фактуры утверждена Постановлением Правительства от 26.12.2011г. № 1137.

Корректировочные счета-фактуры выставляются на основании первичного документа, подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подписанного обеими сторонами, либо уведомления покупателя об изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подписанного продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В случае, если изменение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) производится в результате исправления технической ошибки, возникшей в связи с неправильным (ошибочным) указанием данных, например, о цене (тарифе), налоговой ставке и (или) количестве отгруженных товаров (работ, услуг), то корректировочный счет-фактура не выставляется.

Корректировочный счет-фактура не выставляется при неправильном (ошибочном) указании данных, не препятствующих идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, стоимость, налоговую ставку, сумму налога.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

4.2. УЧЕТ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

4.2.1. Состав прямых расходов. Остатки незавершенного производства

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам Общество относит затраты по видам деятельности «услуги по передаче и транзиту электроэнергии», «технологическое присоединение»:

основная заработная плата производственного персонала;

отчисления на социальное страхование и во внебюджетные фонды производственного персонала;

амортизация основного производственного оборудования;

покупная электроэнергия на компенсацию потерь;

материальные расходы;

пуско-наладочные работы;

услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, связанные с технологическим процессом выполнения услуг по передаче электроэнергии, в том числе:

услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на содержание сетей;

услуги ОАО "ФСК ЕЭС" по ставке на оплату потерь;

услуги территориальных сетевых организаций по передаче электроэнергии.

Перечень прямых расходов соответствует аналитическому регистру бухгалтерского учета счета 20 (элементам затрат).

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 НК РФ.

Поскольку Общество занимается оказанием услуг, остатки незавершенного производства для целей налогообложения не рассчитываются в соответствии со ст. 318 НК РФ. Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

4.2.2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ

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

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг), в соответствии со ст. 319 НК РФ. Их стоимость определяется исходя из всех фактических затрат на их изготовление.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств включается в расходы (при реализации или списании в производство) в той же сумме, которая была отнесена на внереализационные доходы при принятии к учету указанных МПЗ, независимо от даты их оприходования.

Стоимость материально-производственных запасов, полученных безвозмездно, не участвует в формировании расходов налоговой базы при списании этих запасов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется методов оценки сырья и материалов по средней стоимости.

Отнесение специальной одежды сроком службы более 1 года на расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, производится в момент отпуска специальной одежды в эксплуатацию в полной стоимости.

4.2.3. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовым договором, заключенным с работником, и (или) коллективным договором, согласно требованиям, установленным ст. 255 НК РФ с учетом положений п.п. 21-29, 37-38 ст. 270 НК РФ.

Расходы на оплату отпусков учитываются для целей налогообложения в том периоде, к которому относятся оплачиваемые дни отпуска работника.

В расходы на оплату труда в соответствии со ст. 255 НК РФ, (работающим в Обществе на основании трудовых договоров), включаются суммы компенсаций установленной платы за электрическую энергию и 50-ти процентная

скидка за тепловую энергию. Суммы компенсаций установленной платы за электрическую энергию и 50-ти процентная скидка за тепловую энергию работников включаются в расходы при исчислении налога на прибыль на основании оплаченных и сданных квитанций в отдел учета расчетов с персоналом, которые являются основанием для начисления указанных льгот.

Суммы компенсаций установленной платы за электрическую энергию и 50-ти процентная скидка за тепловую энергию неработающих пенсионеров не включаются в расходы при исчислении налога на прибыль.

Расходы на страхование работников признаются в соответствии с требованиями ст.ст. 255, 272 НК РФ.

Суммы платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу работников с негосударственными пенсионными фондами, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации в соответствии с п. 16 ст. 255 относятся к расходам в целях налогообложения после их оплаты и при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников (либо пре переводе взносов с солидарного на именные счета) негосударственных пенсионных фондов, (и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль Общество вправе отнести к расходам на оплату труда 100 процентов суммы взносов, уплаченных по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при соблюдении условий, указанных в ст. 255 НК РФ, если согласно правилам негосударственного пенсионного фонда и договору на именные счета работников зачисляются средства в размере не менее 97 процентов от суммы пенсионных взносов. Датой признания сумм платежей (взносов) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, при условии выполнения вышеуказанных условий, расходом для целей исчисления налога на прибыль является дата их оплаты на солидарный счет.

Платежи в виде целевых взносов в негосударственные пенсионные фонды, обеспечивающих формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда и направляемые согласно ст. 17 Закона N 75-ФЗ на покрытие административных расходов фонда и обеспечение уставной деятельности, перечисляемые в соответствии с условиями договоров не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

4.2.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С СОЗДАНИЕМ ОБЪЕКТОВ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

При получении объектов основных средств безвозмездно, их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости основного средства, по данным налогового учета передающей стороны.

При выявлении основных средств в результате инвентаризации (после 01.01.2009 г.), их оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ. Информация о ценах должна быть подтверждена Обществом - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки п.8 ст.250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, оценивается как остаточная налоговая стоимость по данным передающей стороны на момент передачи.

Первоначальная стоимость объектов основных средств собственного производства определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с п. 2 ст. 319 НК РФ, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных по договорам мены, определяется как рыночная стоимость переданного взамен имущества.

При этом расходы на создание объектов основных средств исчисляются в сумме бухгалтерских затрат, за

исключением суммовых разниц, процентов по заемным средствам.

При переводе основных средств, ранее неиспользуемых в производственной деятельности в состав амортизируемого имущества, первоначальная стоимость в целях налогового учета определяется равной остаточной стоимости объекта по данным бухгалтерского учета на дату перевода в состав имущества, используемого для извлечения дохода.

В соответствии с пп.2 п.1 ст. 268 НК РФ при реализации прочего имущества Общество вправе уменьшить сумму дохода на цену приобретения (создания) имущества, определяемого в следующем порядке:

й Стоимость создания объекта основных средств, переведенного в состав объектов непроизводственного назначения и не являющегося амортизируемым имуществом, следует определять как разницу между его первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации за период его эксплуатации в качестве имущества, используемого для извлечения дохода.

й В расходы от реализации включаются также расходы по оценке, хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества.

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

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно выявленных при инвентаризации, полученных в качестве вклада в уставный капитал), а также 10 процентов (30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Расходы в виде амортизационной премии, при проведении модернизации (реконструкции, техническом перевооружении) основных средств учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала начисления амортизации, исходя из измененной стоимости.

Расходы в виде амортизационной премии, по вновь приобретенным основным средствам учитываются в составе расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (абз.2 п.3 ст.272 НК РФ).

По объектам основных средств выявленным Обществом в результате инвентаризации амортизационная премия не начисляется, амортизация начисляется в общем порядке, предусмотренном требованиями НК РФ.

Перерасчет суммы ежемесячных амортизационных отчислений в соответствии с п.2 ст.259.1 НК производится с 1 числа месяца, следующего за месяцем изменения первоначальной стоимости основных средств.

В случае реализации объектов, введенных в эксплуатацию с 01.01.2008 года ранее, чем по истечении пяти лет после ввода в эксплуатацию основных средств, в отношении которых была применена амортизационная премия, суммы расходов, включенных в состав расходов прошлых отчетных (налоговых) периодов в виде амортизационной премии подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу в сумме в том отчетном (налоговом) периоде, в котором реализуется основное средство. При этом остаточная стоимость объекта определяется как разность между первоначальной стоимостью объекта основных средств, по которой он был включен в амортизационную группу и фактически начисленной за период эксплуатации амортизацией.

Восстановление сумм амортизационной премии в случае выбытия основных средств не признаваемого реализацией в соответствии с гл. 25 НК РФ не производится.

При этом остаточная стоимость объекта определяется как разность между первоначальной стоимостью объекта основных средств, по которой объект был включен в амортизационную группу, уменьшенной на сумму амортизационной премии и сумму фактически начисленной за период эксплуатации амортизации

4.2.5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Срок полезного использования объектов амортизируемых основных средств (в том числе объектов основных средств после реконструкции, модернизации) определяется решением постоянно действующей комиссии, созданной на основании приказа руководителя Общества, с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а в случае отсутствия объектов в данной классификации - на основе информации о технических условиях или рекомендаций организаций - изготовителей.

При этом увеличение срока полезного использования основных средств осуществляется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено данное основное средство, а именно:

Если объекту ранее был установлен срок полезного использования меньше, чем максимальный срок, установленный для данной амортизационной группы - новый срок полезного использования определяется в пределах максимального срока, установленного для данной амортизационной группы.

Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы, и к моменту завершения реконструкции/модернизации он не истек - увеличение срока не происходит.

Если объекту ранее был установлен максимальный срок полезного использования, установленный для данной амортизационной группы, и к моменту завершения реконструкции/модернизации он истек - новый срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется постоянно действующей комиссией самостоятельно исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По объектам основных средств, полученным в порядке правопреемства при реорганизации в форме выделения, не имевшим остаточную стоимость, срок полезного использования по которым, в целях начисления амортизации в налоговом учете, не определялся, после проведения модернизации (реконструкции, технического перевооружения) срок полезного использования, в целях начисления амортизации, устанавливается решением постоянно действующей комиссии самостоятельно исходя из технических условий, требований техники безопасности, а также, с учетом особенностей, определенных абз.2 настоящего пункта.

При переводе основных средств, ранее не использовавшихся в производственной деятельности, в состав амортизируемого имущества, срок полезного использования определяется как срок соответствующий амортизационной группы, в которую подлежал включению объект, согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 за минусом срока его эксплуатации в непроизводственных целях.

Расходы при реализации амортизируемого имущества определяются согласно ст. 268 НК РФ. Если остаточная стоимость имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком в следующем порядке: полученный убыток включается в состав расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По объектам основных средств, которые не выводились из эксплуатации в период реконструкции, модернизации, технического перевооружения, амортизация начисляется исходя из измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем окончания работ по модернизации, реконструкции объекта.

По решению руководства допускается начисление амортизации по нормам амортизации, ниже установленных законодательством Российской Федерации. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода. Указанное решение принимается на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав - по дате расписки о подаче документов на государственную регистрацию - в соответствии с п.8 ст.258 НК РФ.

4.2.6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальными активами признаются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных.

К нематериальным активам не относятся:

- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма всех расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов. Стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества).

При получении исключительных прав на НИОКР стоимость НИОКР формирует первоначальную стоимость нематериального актива.

В отношении всех объектов нематериальных активов применяется линейный метод амортизации.

При выводе из эксплуатации (списании) нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается в составе внереализационных расходов в порядке, предусмотренном пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ.

4.2.7. РАСХОДЫ НА НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения с учетом требований ст. 262 НК РФ, ст. 769 ГК РФ.

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, связанные с созданием или совершенствованием применяемых технологий, производимой продукции, созданием новых видов сырья и материалов

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся:

1) суммы амортизации по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, начисленные в соответствии с гл. 25 НК РФ за период, определяемый как количество полных календарных месяцев, в течение которых указанные основные средства и нематериальные активы использовались исключительно для выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

2) суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, предусмотренных п. 1, 3, 16 и 21 ч. 2 ст. 255 НК РФ, за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

3) материальные расходы, предусмотренные подпунктами 1 - 3 и 5 п. 1 ст. 254 НК РФ, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

4) другие расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, в сумме не более 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в подпункте 2;

5) стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - когда Общество, выступающего в качестве заказчика научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок;

6) отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике", в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные подпунктами 1 - 5 п. 2 ст. 262 НК РФ, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок в порядке, предусмотренном ст. 262 НК РФ, после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Общество включает расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), если иное не предусмотрено НК РФ.

ТРК включает расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (за исключением расходов, предусмотренных подпунктами 1 - 3, 5 и 6 пункта 2 ст. 262 НК РФ), в части, превышающей 75 процентов суммы расходов на оплату труда, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 262 НК РФ, в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные пп. 6 п. 2 ст. 262 НК РФ, признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы.

Общество включает в расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

К фактическим затратам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся затраты, предусмотренные пп. 1 - 5 п. 2 ст. 262 НК РФ.

При использовании права, предусмотренного п. 7 ст. 262 НК РФ, ТРК представляет в налоговый орган по месту нахождения организации отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских

разработках (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5.

Указанный отчет представляется в налоговый орган по месту учета Общества в качестве крупнейшего налогоплательщика одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ).

Отчет о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ) представляется в отношении каждого научного исследования и опытно-конструкторской разработки (отдельного этапа работы) и должен соответствовать общим требованиям, установленным национальным стандартом к структуре оформления научных и технических отчетов.

В случае непредставления отчета о выполненных научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (отдельных этапах работ), суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки ТРК получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в порядке, установленном гл. 25 НК РФ. При этом суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

В случае реализации нематериального актива, полученного в результате осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, указанных в п. 7 ст. 262 НК РФ, с убытком данный убыток не учитывается для целей налогообложения.

Расходы Общества на НИОКР (в т.ч. не давшие положительного результата) согласно перечню, предусмотренному п. 7 ст. 262 НК РФ, начатые до 1 января 2012 г., признаются в том отчетном (налоговом) периоде в котором были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5 в порядке действовавшем в 2011 г.

4.2.8. РАСХОДЫ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ (ВЫБЫТИИ) ЦЕННЫХ БУМАГ

К расходам, связанным с приобретением и реализацией (выбытием) ценных бумаг, относятся:

расходы по оплате услуг специализированных организаций и иных за консультационные, информационные и регистрационные услуги;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам (включая оплату услуг депозитариев, связанных с переходом права собственности) и вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; другие обоснованные и документально подтвержденные прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) процентных (купонных) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению, затрат на реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) беспроцентных ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, затрат по приобретению и реализации.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг, исходя из стоимости единицы.

При реализации (выбытии) ценных бумаг расходы, связанные с их приобретением учитываются в целях налогообложения в доле, приходящейся на реализованные (выбывшие) ценные бумаги.

4.2.9. УЧЕТ ИНЫХ РАСХОДОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

Расходы на страхование имущества признаются в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 263 и п.6 ст. 272 НК РФ.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница

между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям. В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения

Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований п. 2 ст. 264 НК РФ, п. 42 ст. 270 НК РФ, пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.

Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований пп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ, п. 16, п. 44 ст. 270 НК РФ, пп. 2 п. 7, п. 2 ст. 272 НК РФ.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре. В случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (п.1 ст.272 НК РФ). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной п. 1 ст. 256 НК РФ.

К расходам ТРК на приобретение права на земельные участки относятся затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет. Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно п. 5 ст. 264.1 НК РФ.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в пп. 2, 2.1, 3 п. 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

Расходы на ремонт нежилых помещений, арендованных у физических лиц либо предпринимателей, включаются в состав расходов на ремонт в соответствии со ст.260 НК РФ.

1.3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ.

При определении расчетной цены акции ТРК применяется метод чистых активов на 1 акцию. Для оценки стоимости чистых активов используется бухгалтерская отчетность эмитента на конец отчетного периода, предшествующего операции с ценной бумагой. Расчетная цена акции определяется отношением стоимости чистых активов эмитента на указанную дату к количеству всех выпущенных эмитентом акций.

4.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Суммовые разницы по доходам от реализации в налоговом учете включаются в состав внереализационных доходов (расходов) в момент их выявления

Пересчет в рубли стоимости имущества и обязательств, выраженной в иностранной валюте, для целей налогообложения осуществляется по правилам бухгалтерского учета согласно заключенным договорам.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). В целях налогообложения обеспечивается обособленный учет расходов в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, учитываемых и не учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предельная величина процентов по долговым обязательствам признается расходом в пределах ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

При внесении изменений в законодательные акты в части данных коэффициентов, Общество применяет новое значение коэффициентов, без внесения изменений в учетную политику в данной части.

Дата признания расходов устанавливается:

в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования ЦБ РФ действовавшая на дату привлечения денежных средств;

в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов - на конец месяца соответствующего отчетного периода.

Расходы на уплату процентов признаются для целей налогообложения в соответствии со статьей 269 НК РФ.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Начисление доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) определяются исходя из рыночной цены данного имущества (работ, услуг), подтвержденной Обществом документально или путем проведения независимой оценки.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются внереализационными расходами.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Доходы от бездоговорного потребления электрической энергии, иные поступления денежных средств, связанные с возмещением материального ущерба, отражаются в налоговом учете в размере полученной оплаты. Датой признания доходов является день получения денежных средств в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

4.5. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с требованиями ст. 266 НК РФ. Суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии с положениями НК РФ. Списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со ст. 266 НК РФ, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится им на следующий отчетный (налоговый) период.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено законодательством.

Общество не формирует: резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

4.6. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

4.6.1. Авансовые платежи

По итогам каждого отчетного периода квартала Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода, календарного года, Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа, исходя из фактически уплаченного налога за предыдущий квартал в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

4.6.2. Порядок исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения обособленных подразделений, расположенных на территории одного субъекта Российской Федерации - Ханты-Мансийского автономного округа - Югра, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения за налоговый (отчетный) период соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу.

Ответственным обособленным подразделением для обособленных подразделений находящихся на территории Томской области является г. Томск (по месту регистрации головной организации - ИФНС России по г. Томску, ОКАТО 69401000000, КПП701750001).

4.6.3. Порядок представления налоговых деклараций

Расчет налоговой базы по Обществу производится на основании регистров налогового учета ДНУ Исполнительного аппарата.

Расчет разниц между данными бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ-18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» производят работники ДНУ Исполнительного аппарата.

Налоговые декларации по субъектам РФ представляются ДНУ Исполнительного аппарата ОАО «ТРК» в ИФНС по месту учета головной организации, а также в МИФНС по месту учета обособленных подразделений.

Сверка расчетов с бюджетов по налогу на прибыль в части сумм, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится ДНУ.

Исправления, выявленные в текущем налоговом периоде, отраженные в данном периоде в бухгалтерском учете и относящиеся к предыдущим налоговым периодам, отражаются в уточненных налоговых декларациях по налогу на прибыль за соответствующие периоды.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется согласно главе 30 «Налог на имущество» НК РФ.

Расчет налога на имущество осуществляется в соответствии с положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и законов субъектов Российской Федерации.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 НК РФ.

ТРК формирует налоговую базу и представляет налоговую декларацию по налогу на имущество по месту нахождения организации и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации, на основе данных о недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

Налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса Общества по данным бухгалтерского учета.

Налоговая база по налогу на имущество уменьшается на балансовую стоимость имущества (линии электропередачи и сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью этих объектов), согласно перечню льготируемого имущества, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный аналитический учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

Начисление налога на имущество учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), прочих расходов (в случае исчисления налога по имуществу, сданному в аренду, либо непрофильным объектам). Порядок расчета налоговой базы в отношении объекта недвижимого имущества, имеющего фактическое местонахождение на территории разных муниципальных образований на территории одного субъекта РФ (линейный объект):

Стоимость объектов основных средств (линии электропередач), проходящие по территориям различных муниципальных образований, определяется по каждому субъекту пропорционально длине линий электропередач между муниципальными образованиями в соответствии с правоустанавливающими документами (техническим паспортом объекта).

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ

6.1. Земельный налог

Расчет земельного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ, а также нормативно - правовых актов представительных органов муниципальных образований о налогах.

В соответствии со ст. 15 НК РФ земельный налог относится к местным налогам.

Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах установленных ст. 394 НК РФ, порядок и сроки уплаты земельного налога.

В соответствии со ст. 389 НК РФ, объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Если земельный участок находится на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему должна определяться отдельно по каждому муниципальному образованию. Налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенной в пределах одного муниципального образования, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Налоговым периодом признается календарный год.

В соответствии с внесенными Федеральным Законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ изменениями в п. 2, абз. 2 п. 3 ст. 398 гл. 31 НК РФ налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу не предоставляются с 01.01.2011 г.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Начисление земельного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг), затрат на незавершенное строительство, прочих расходов. Начисление налога в течение налогового периода производится ежеквартально в последний месяц квартала в сумме подлежащих к уплате авансовых платежей. Порядок исчисления и уплаты налога с используемых земельных участков, по которым не произведено межевание и постановка на кадастровый учет:

Налоговая база определяется как расчетная стоимость, определяемая на основании Утвержденных результатов государственной кадастровой оценки земель (вариант №1), в соответствии с разъяснением УФНС по Томской области и Постановлением Администрации Томской области от 21.12.2008г. № 262а "Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земельных участков в составе земель Томской области".

Суммы начисленных авансовых платежей по земельному налогу, учитываются в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов соответствии с пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату, определенную пп.1 п.7 ст.272 НК РФ в том отчетном периоде, за который такие авансовые платежи рассчитаны.

6.2. Транспортный налог.

Исчисление и уплата транспортного налога осуществляется в соответствии с положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, а также законов субъектов РФ о налогах.

В соответствии со ст.14 НК РФ транспортный налог относится к региональным налогам.

Ставки транспортного налога утверждаются законами субъектов РФ в предусмотренных НК РФ размерах.

При расчете транспортного налога Обществом применяются установленные в Кодексе ставки налога, увеличенные/уменьшенные региональными властями, но не более чем в 10 раз.

Законами субъектов РФ могут быть установлены различные ставки на транспортные средства в зависимости от года их выпуска и экологического класса.

В соответствии со ст.358 НК РФ, объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя, выраженная во внесистемных единицах мощности - лошадиных силах.

Налоговым периодом признается календарный год.

В соответствии с внесенными Федеральным Законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ изменениями в ст. 363.1 гл. 28 НК РФ налоговые расчеты по авансовым платежам по транспортному налогу не предоставляются с 01.01.2011 г.

Утверждаемый законами субъектов РФ срок для уплаты авансовых платежей по налогу не может быть установлен ранее последнего дня месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ). Начисление транспортного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Начисление налога в течение налогового периода производится ежеквартально в последний месяц квартала в сумме подлежащих к уплате авансовых платежей.

Суммы начисленных авансовых платежей по транспортному налогу учитываются в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов соответствии с пп.1 п.1 ст.264 НК РФ на дату, определенную пп.1 п.7 ст.272 НК РФ в том отчетном периоде, за который такие авансовые платежи рассчитаны.

6.3. Водный налог.

Расчет водного налога осуществляется в соответствии с требованиями гл.25.2 «Водный налог» НК РФ.

В соответствии со ст.333.9 НК РФ, объектом налогообложения признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговая база по водному налогу определяется согласно ст.333.10 НК РФ.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются в соответствии со ст.333.12 НК РФ.

Представление налоговой декларации и уплата налога осуществляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Начисление водного налога учитывается в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

6.4. Единый социальный налог.

Администрирование обязательств и расчетов по ЕСН, возникших в отношении налоговых периодов до 01.01.2010г., осуществляется в порядке, ранее установленном гл.24 НК РФ.

6.5. Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС

Исчисление и уплата страховых взносов, производится в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Порядок определения объекта обложения взносами на травматизм и правила определения базы для их начисления в соответствии ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N125-ФЗ.

Выплаты, которые не включаются в базу для начисления взносов, перечислены в ст.20.2 Федерального закона от 24.07.1998 N125-ФЗ.

6.6. Налог на доходы физических лиц

Исчисление и оплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется в соответствии с требованиями гл.23 НК РФ.

В соответствии с абзацем 3 п.4 статьи 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемым организацией самостоятельно.

Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика (работника Общества) подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом в соответствии с п.3 ст.220 гл.23 НК РФ начиная с месяца, в котором налогоплательщик обратился за его предоставлением.

6.7. Госпошлина

Учет государственной пошлины осуществляется в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ, в разрезе контрагентов.

6.8. Иные налоги

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

Главный бухгалтер

В.Г. Астраханцева

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

Дополнительная информация:

Первоначальная стоимость недвижимого имущества ОАО «ТРК» по состоянию на 31.03.12 г. составила 2 989 900 146,04 руб. Начисленная амортизация на 31.03.12г. составила 910 195 393,58 руб.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

ООО «Русэнергоресурс» предъявлено исковое заявление к ОАО «ФСК ЕЭС» о понуждении к исполнению договора оказания услуг по передаче электрической энергии по точкам, по которым услуги Истцу оказывает ОАО «ТРК». Общество участвует в указанном процессе в качестве третьего лица на стороне ответчика. При удовлетворении требований Истца ОАО «ТРК» не получит доход по договору об оказании услуг по передаче электрической энергии, заключенному между ОАО «ТРК» и ООО «Русэнергоресурс».

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **2 161 077 817,928**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **1 877 575 539,128**

Размер доли в УК, %: **86.881441**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **283 502 278,8**

Размер доли в УК, %: **13.118559**

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:

П. 4.1. Устава Общества:

4.1. Уставный капитал Общества *составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенных акций).*

Уставный капитал Общества составляет 2 161 077 817,928 (два миллиарда сто шестьдесят один миллион семьдесят семь тысяч восемьсот семнадцать целых девятьсот двадцать восемь тысячных) рубля.

4.2. Обществом *размещены следующие категории именных акций одинаковой номинальной стоимостью 0,4916 (ноль целых четыре тысячи девятьсот шестнадцать десятитысячных) рубля каждая:*

1) привилегированные акции типа А:

- 576 693 000 (пятьсот семьдесят шесть миллионов шестьсот девяносто три тысячи) штук на общую сумму по номинальной стоимости 283 502 278,8 (двести восемьдесят три миллиона пятьсот две тысячи двести семьдесят восемь целых восемь десятых) рубля;

2) обыкновенные акции:

- 3 819 315 580 (три миллиарда восемьсот девятнадцать миллионов триста пятнадцать тысяч пятьсот восемьдесят) штук на общую сумму по номинальной стоимости 1 877 575 539,128 (один миллиард восемьсот семьдесят семь миллионов пятьсот семьдесят пять тысяч пятьсот тридцать девять целых сто двадцать восемь тысячных) рубля.

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: *общее собрание акционеров*

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

Сообщение о проведении общего собрания акционеров направляется (либо вручается) каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, публикуется Обществом в газете «Красное знамя», а также размещается на веб-сайте в сети Интернет, не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров направляется по адресу номинального держателя акций, если в списке лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, не указан иной почтовый адрес, по которому должно направляться сообщение о проведении Общего собрания акционеров.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: *Внеочередное Общее собрание акционеров Общества проводится по решению Совета директоров Общества на основании его собственной инициативы, требования Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества, а также акционера (акционеров), являющегося владельцем не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.*

Созыв внеочередного Общего собрания акционеров по требованию Ревизионной комиссии Общества, Аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 (Десяти) процентов голосующих акций Общества, осуществляется Советом директоров Общества.

Такое Общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента: *Годовое Общее собрание акционеров Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.*

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества, Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа.

Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 60 дней после окончания финансового года.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

Информация (материалы) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров в течение 20 (Двадцати) дней, а в случае проведения Общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, в течение 30 (Тридцати) дней до проведения Общего собрания акционеров должна быть доступна лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, для ознакомления в помещении исполнительного органа Общества и иных местах, адреса которых указываются в сообщении о проведении Общего собрания акционеров. Указанная информация (материалы) должна быть доступна лицам, принимающим участие в Общем собрании акционеров, во время его проведения.

Порядок ознакомления лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, с информацией (материалами) по вопросам повестки дня Общего собрания акционеров и перечень такой информации (материалов) определяются решением Совета директоров Общества.

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

Итоги голосования и решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, могут быть оглашены на Общем собрании акционеров Общества.

В случае если итоги голосования и решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, не были оглашены на Общем собрании, то не позднее 10 (Десяти) дней после составления протокола об итогах голосования решения, принятые Общим собранием акционеров Общества, а также итоги голосования публикуются Обществом в газете «Красное знамя» в форме отчета об итогах голосования.

процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Указанных организаций нет

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

За 2011 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За отчетный квартал

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): **0.4916**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): **3 819 315 580**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): **0**

Количество объявленных акций: **0**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **0**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0**

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
28.06.2005	1-01-50128-A

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Данные права предусмотрены статьей 6 Устава эмитента:

«6.2. Каждая обыкновенная именная акция Общества предоставляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

- 1) участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;*
- 2) вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;*
- 3) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;*
- 4) получать дивиденды, объявленные Обществом;*
- 5) преимущественного приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций;*

6) в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;
7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом».

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
отсутствуют.

Категория акций: **привилегированные**

Тип акций: **A**

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): **0.4916**

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): **576 693 000**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): **0**

Количество объявленных акций: **0**

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: **0**

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: **0**

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
28.06.2005	2-01-50128-A

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Привилегированные акции Общества типа A предоставляют акционерам - их владельцам одинаковый объем прав и имеют одинаковую номинальную стоимость.

Акционеры-владельцы привилегированных акций типа A имеют право:

1) получать дивиденды, объявленные Обществом;

2) участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации Общества;

3) участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о внесении изменений и дополнений в настоящий Устав, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций типа A.

Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров - владельцев привилегированных акций типа A, и три четверти голосов всех акционеров - владельцев привилегированных акций типа A.

4) преимущественного приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);

5) участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям типа A.

Право акционеров-владельцев привилегированных акций типа A участвовать в Общем собрании акционеров Общества прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

6) В случае ликвидации Общества получать часть его имущества на условиях, определяемых п. 6.4. настоящего Устава;

7)осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации. В случае ликвидации Общества, остающееся после завершения расчетов с кредиторами имущество Общества распределяется ликвидационной комиссией между акционерами в следующей очередности:

- в первую очередь осуществляются выплаты по акциям, которые должны быть выкуплены в соответствии со ст. 75 Федерального закона "Об акционерных обществах";
- во вторую очередь осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям типа А и номинальной (ликвидационной) стоимости принадлежащих владельцам привилегированных акций типа А;
- в третью очередь осуществляется распределение имущества Общества между акционерами - владельцами обыкновенных и привилегированных акций типа А.

Если имеющегося у Общества имущества недостаточно для выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов и определенной настоящим Уставом ликвидационной стоимости всем акционерам-владельцам привилегированных акций типа А, то имущество распределяется между акционерами-владельцами привилегированных акций типа А пропорционально количеству принадлежащих им акций этого типа».

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: *отсутствуют.*

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Эмитент не регистрировал проспект облигаций с обеспечением, допуск к торгам на фондовой бирже биржевых облигаций не осуществлялся

8.4.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: *регистратор*

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Регистраторское общество "СТАТУС"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "СТАТУС"*

Место нахождения: *Россия, 109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д. 32, стр. 1*

ИНН: *7707179242*

ОГРН: *1027700003924*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *10-000-00304*

Дата выдачи: *12.03.2004*

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: **ФКЦБ (ФСФР) России.**

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента:
07.12.2006

отсутствуют.

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

- 1.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;*
- 2.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (статья 43);*
- 3.Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (статьи 207, 208, 214, 214.1, 224, 270, 271, 275, 284, 309, 310, 312);*
- 4.Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ст.ст. 42, 43);*
- 5.Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;*
- 6.Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»;*
- 7.Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»;*
- 8.Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;*
- 9.Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;*
- 10.Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».*
- 11.Постановление ФКЦБ России от 02.10.1997 №27 «Об утверждении Положения о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг».*
- 12.Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 18.11.2003 № 19 «О некоторых вопросах применения Федерального закона «Об акционерных обществах» (п. 15).*
- 13.Межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения (в отношении налогов на доходы и на имущество, а также о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на имущество).*

8.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

Налогообложение доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК»), а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налогообложение доходов юридических лиц по акциям эмитента в виде дивидендов:

Российская организация, выплачивающая налогоплательщикам доходы в виде дивидендов, признается налоговым агентом. В этом случае она определяет сумму налога отдельно по каждому такому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов в соответствии с положениями статьи 275 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ). На эту российскую организацию возлагается обязанность удержать налог из доходов налогоплательщика в виде дивидендов и перечислить его в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплат дохода (пункт 4 статьи 287 НК РФ).

Российские организации.

Ставка налога определяется положениями статьи 284 НК РФ и составляет:

0% - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

9% - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными выше.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 НК;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех - получателей дивидендов;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

Иностранные юридические лица, имеющие или не имеющие постоянного представительства в Российской Федерации.

Ставка налога определяется положениями подпункта 3 пункта 3 статьи 284 НК РФ и составляет 15% по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями.

Если получателем дивидендов является иностранная организация – компания с постоянным местопребыванием в иностранном государстве, с которым у Российской Федерации имеется соглашение (конвенция) об избежании двойного налогообложения, то для применения вышеуказанного соглашения (конвенции) следует представить документы, подтверждающие постоянное местопребывание данной организации в соответствующем государстве согласно положениям пункта 1 статьи 312 НК РФ. Подтверждение представляется налоговому агенту до выплаты дохода.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения, указанного в пункте 1 статьи 312 НК РФ, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержание налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Возврат ранее удержанного налога по выплаченным иностранным организациям доходам в отношении которых международными договорами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения, предусмотрен особый режим налогообложения

осуществляется в соответствии с положениями пункта 2 статьи 312 НК РФ на основе заявления и подтверждающих документов, представляемых иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение 3 лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход.

Налогообложение доходов юридических лиц от реализации ценных бумаг эмитента:

Российские организации или постоянные представительства иностранных юридических лиц в Российской Федерации.

Ставка налога – 20%.

Согласно пункту 2 статьи 280 НК РФ доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

В целях главы 25 НК РФ ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг только при одновременном соблюдении следующих условий:

если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;

если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

В целях пункта 3 статьи 280 НК РФ под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги в целях главы 25 НК РФ понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено настоящим пунктом.

В целях статьи 280 НК РФ предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в целях настоящей главы федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

По операциям с инвестиционными паями открытых паевых инвестиционных фондов, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в том числе в случае их приобретения (погашения) у управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим данный открытый паевой инвестиционный фонд, в целях налогообложения принимается фактическая цена сделки, если она соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах.

По операциям с инвестиционными паями закрытых и интервальных паевых инвестиционных фондов, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в случае их приобретения у управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим соответствующий паевой инвестиционный фонд, для целей налогообложения принимается фактическая цена сделки, если она соответствует расчетной стоимости инвестиционного пая, определенной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах.

Если в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных фондах выдача инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, ограниченных в обороте, осуществляется не по расчетной стоимости инвестиционного пая, для целей налогообложения принимается фактическая цена сделки, если она соответствует сумме денежных средств, на которую выдается один инвестиционный пай и которая определена в соответствии с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом без учета предельной границы колебаний.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется налогоплательщиком отдельно, за исключением налоговой базы по операциям с ценными бумагами, определяемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг. При этом налогоплательщики (за исключением профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность) определяют налоговую базу по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг (включая банки), не осуществляющие дилерскую деятельность, в учетной политике для целей налогообложения должны определить порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом налогоплательщик самостоятельно выбирает виды ценных бумаг (обращающихся на организованном рынке ценных бумаг или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), по операциям с которыми при формировании налоговой базы в доходы и расходы включаются иные доходы и расходы, определенные в соответствии с главой 25 НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг налогоплательщик самостоятельно в соответствии с принятой в целях налогообложения учетной политикой выбирает один из следующих методов списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- по стоимости единицы.

Налогоплательщики, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут

быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется раздельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими ценными бумагами.

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

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

Сумма налога определяется налогоплательщиком самостоятельно по итогам каждого отчетного (налогового) периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

Иностранные юридические лица, не имеющие постоянного представительства в Российской Федерации

Российская организация или иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство (налоговые агенты), выплачивающие доход иностранной организации, удерживают сумму налога из доходов этой иностранной организации, при каждой выплате (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 НК РФ за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 309 НК РФ если иное не предусмотрено НК РФ в валюте выплаты дохода.

Налог с видов доходов в виде дивидендов, выплачиваемых иностранной организации - акционеру (участнику) российских организаций, исчисляется по ставке, предусмотренной подпунктом 3 пункта 3 статьи 284 НК РФ – 15%

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 309 НК РФ доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей) относятся к видам доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации и относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации. Такие доходы подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

При этом доходы от реализации на иностранных биржах (у иностранных организаторов торговли) ценных бумаг или производных от них финансовых инструментов, обращающихся на этих биржах, не признаются доходами от источников в Российской Федерации.

Пунктом 4 статьи 309 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по доходам, указанным в подпункте 5 пункта 1 статьи 309 НК РФ, из суммы таких доходов могут вычитаться расходы в порядке, предусмотренном статьями 268, 280 НК РФ.

Указанные расходы иностранной организации учитываются при определении налоговой базы, если к дате выплаты этих доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог с таких

доходов, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких расходах.

При представлении иностранной организацией, имеющей право на получение дохода, подтверждения (местонахождения за тот налоговый период, за который выплачиваются дивиденды, и за период в котором выплачиваются дивиденды), указанного в пункте 1 статьи 312 НК РФ, налоговому агенту, выплачивающему доход, до даты выплаты дохода, в отношении которого международным договором Российской Федерации предусмотрен льготный режим налогообложения в Российской Федерации, в отношении такого дохода производится освобождение от удержания налога у источника выплаты или удержания налога у источника выплаты по пониженным ставкам.

Возврат ранее удержанного налога осуществляется на основе заявления и подтверждающих документов, представляемых иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента в течение 3 лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход (пункт 2 статьи 312 НК РФ).

Налогообложение доходов физических лиц по акциям эмитента в виде дивидендов:

Согласно п.2 ст.214 НК РФ, если источником выплаты дохода в виде дивидендов является российская организация, то она признается налоговым агентом и определяет сумму налога по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате данного дохода в порядке, предусмотренном ст.275 НК по налоговым ставкам, предусмотренным п.4 ст. 224 НК РФ.

Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации.

Ставка налога на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 4 статьи 224 составляет 9% в отношении физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

В случае не удержания налога, налогоплательщик обязан сам продекларировать доход и уплатить налог. В общем случае, декларация предоставляется не позднее 30 апреля следующего года и уплата производится не позднее 15 июля следующего года. В случае прекращения выплат в течение года, декларация о фактически полученных доходах представляется в 5-дневный срок со дня прекращения выплат. В случае прекращения деятельности в Российской Федерации и выезде, иностранный гражданин представляет декларацию не позднее, чем за 1 месяц до выезда. Уплата налога производится в течение 15 календарных дней с момента подачи деклараций.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле: $N = K \times C_n \times (d - D)$, где:

N - сумма налога, подлежащего удержанию;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная подпунктами 1 и 2 пункта 3 статьи 284 НК;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае, если значение N составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится (пункт 2 статьи 275 НК РФ).

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В случае если российская организация - налоговый агент выплачивает дивиденды физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации, налоговая база налогоплательщика -

получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов и к ней применяется ставка 15%.

Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий, налогоплательщик должен представить в налоговые органы в соответствии с пунктом 2 статьи 232 НК РФ официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от налогообложения, налоговых вычетов или привилегий.

Налогообложение доходов физических лиц от реализации размещенных ценных бумаг эмитента:
Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации.

Налоговая ставка в отношении физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации составляет 13%.

В соответствии с п. 7. ст. 214.1. НК РФ доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Доходы в виде процента (купона, дисконта), полученные в налоговом периоде по ценным бумагам, включаются в доходы по операциям с ценными бумагами, если иное не предусмотрено ст. 214.1. НК РФ.

Доходами по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признаются доходы от реализации финансовых инструментов срочных сделок, полученные в налоговом периоде, включая полученные суммы вариационной маржи и премии по контрактам. При этом доходами по операциям с базисным активом финансовых инструментов срочных сделок признаются доходы, полученные от поставки базисного актива при исполнении таких сделок.

Доходы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, осуществляемым доверительным управляющим (за исключением управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд) в пользу выгодоприобретателя - физического лица, включаются в доходы выгодоприобретателя по операциям, перечисленным в подпунктах 1 - 4 пункта 1 ст. 214.1. НК РФ соответственно.

В целях ст. 214.1. НК РФ налоговой базой по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за налоговый период в соответствии с пунктами 6 - 13 ст. 214.1. НК РФ. Налоговая база по каждой совокупности операций, указанных в подпунктах 1 - 4 пункта 1 ст. 214.1. НК РФ, определяется отдельно.

Исчисление, удержание и уплата суммы налога осуществляются налоговым агентом по окончании налогового периода, а также до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора в пользу физического лица в порядке, установленном главой 23 НК РФ.

Под выплатой денежных средств понимаются выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

При невозможности полностью удержать исчисленную сумму налога налоговый агент определяет возможность удержания суммы налога до наступления более ранней даты из следующих дат: месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога; даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществлял исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика полностью или частично исчисленную сумму налога по факту прекращения срока действия последнего договора, который заключен между налогоплательщиком и налоговым агентом и при наличии которого последний осуществляет исчисление суммы налога, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика.

Физические лица, реализующие ценные бумаги обязаны по окончании года представить декларации в налоговый орган по месту своего учета. Декларация предоставляется не позднее 30 апреля следующего года и уплата налога производится не позднее 15 июля. В случае прекращения выплат в течение года, декларация о фактически полученных доходах представляется в 5-дневный срок со дня прекращения выплат. В случае прекращения деятельности в Российской Федерации и выезде,

иностранный гражданин представляет декларацию не позднее чем за 1 месяц до выезда. Уплата налога производится в течение 15 календарных дней с момента подачи деклараций.

Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая ставка в отношении физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации составляет 30%.

Особенности определения налоговой базы при реализации ценных бумаг устанавливаются ст. 214.1. НК РФ.

Для освобождения от налогообложения, получения налоговых вычетов или иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговые органы официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Российская Федерация заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об избежание двойного налогообложения. Такое подтверждение может быть представлено как до уплаты налога, так и в течение одного года после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от налогообложения, налоговых вычетов или привилегий.

В случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, будут применяться новые положения.

В случае вступления в юридическую силу нормативных актов налогового законодательства, иных правительственных постановлений и распоряжений государственных органов, существенно изменяющих или дополняющих действующее законодательство по налогообложению доходов по размещаемым ценным бумагам, которые в данный момент времени неизвестны и не опубликованы, эмитент не несет ответственности за последствия, которые не могут быть им предусмотрены в силу вышеуказанных обстоятельств.

8.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.8.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Дивидендный период

Год: **2005**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **22.06.2006**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **06.05.2006**

Дата составления протокола: **27.06.2006**

Номер протокола: **3**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.005573**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **21 285 809**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **19 011 348**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.:

0.005573

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **3 214 025**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **2 752 272**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение о выплате принято Общим собранием акционеров 22.06.2006 г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

в денежной форме.

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

отсутствие информации о реквизитах для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2006**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **04.06.2007**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **23.04.2007**

Дата составления протокола: **15.06.2007**

Номер протокола: **5**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.001417**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **5 411 970**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **4 842 546**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.001417**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **817 174**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **685 396**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение о выплате принято Общим собранием акционеров 04.06.2007г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

В денежной форме

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

Отсутствуют реквизиты для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2007**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **28.05.2008**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **16.04.2008**

Дата составления протокола: **03.06.2008**

Номер протокола: **7**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.003538**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.: **13 511 688**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **12 819 222**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.003538**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.: **2 040 225**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **1 733 860**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение принято 28.05.2008г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

в денежной форме

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:
Отсутствуют реквизиты для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2009**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **21.06.2010**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **21.06.2010**

Дата составления протокола: **21.06.2010**

Номер протокола: **10**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.00176**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.: **6 721 994**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **6 002 054**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.023**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.: **13 263 943**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **11 235 264**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение принято 21.06.2010г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
В денежной форме

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:
Отсутствуют реквизиты для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2010**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание**

акционеров

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **30.06.2011**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **30.06.2011**

Дата составления протокола: **04.07.2011**

Номер протокола: **11**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.002255**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.: **8 613 702**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **7 790 741**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.019744**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.: **11 386 284**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **10 958 386**

Источник выплаты объявленных дивидендов:

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %:

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %:

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

В денежной форме.

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

Отсутствуют реквизиты для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2005**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **22.06.2006**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **06.05.2006**

Дата составления протокола: **27.06.2006**

Номер протокола: **3**

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.005573**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **3 214 025**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **2 752 272**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **62**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **86**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.005573**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **21 285 809**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **19 011 575**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **62**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **89**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение о выплате принято Общим собранием акционеров 22.06.2006г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
в денежной форме.

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:
Отсутствие информации о реквизитах для перечисления начисленных дивидендов.

Дивидендный период

Год: **2006**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **04.06.2007**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **23.04.2007**

Дата составления протокола: **15.06.2007**

Номер протокола: **5**

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.001417**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **817 174**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **685 396**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества.**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **95**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **84**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.001417**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **5 411 970**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **4 842 603**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **95**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **89**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение о выплате принято Общим собранием акционеров 04.06.2007

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

В денежной форме.

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

Отсутствие информации о реквизитах для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2007**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров (участников)**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **28.05.2008**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **16.04.2008**

Дата составления протокола: **03.06.2008**

Номер протокола: **7**

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.003538**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **2 040 225**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **1 733 952**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **62**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **85**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.003538**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **13 511 688**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **12 819 285**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **62**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **95**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение о выплате принято Общим собранием акционеров 28.05.2008Г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

В денежной форме.

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

Отсутствие информации о реквизитах для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2009**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **21.06.2010**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **21.06.2010**

Дата составления протокола: **21.06.2010**

Номер протокола: **10**

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.023**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **13 263 943**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **11 239 828**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества.**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **8**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **85**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.00176**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **6 721 994**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **6 002 753**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества.**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **8**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **89**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
в течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение о выплате принято Общим собранием акционеров 21.06.2010г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

В денежной форме

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

Отсутствие реквизитов для перечисления.

Дивидендный период

Год: **2010**

Период: **полный год**

Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов: **Общее собрание акционеров**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **30.06.2011**

Дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **30.06.2011**

Дата составления протокола: **04.07.2011**

Номер протокола: **11**

Категория (тип) акций: **привилегированные, тип А**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.019744**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **11 386 284**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **10 964 784**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества.**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **9**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **96**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.002255**

Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб. : **8 613 702**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **7 792 262**

Источник выплаты объявленных дивидендов: **Чистая прибыль Общества.**

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %: **9**

Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %: **90**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

В течение 60 дней со дня принятия решения об их выплате. Решение о выплате принято 30.06.2011г.

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

В денежной форме.

Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме

Причины невыплаты объявленных дивидендов:

Отсутствие информации о реквизитах для перечисления.

Общим собранием акционеров Открытого акционерного общества «Томская распределительная компания» 04.06.2009 г. (Протокол №9 от 11.06.09 г.) принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества за 2008 год.

8.8.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.9. Иные сведения

отсутствуют.

8.10. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками