

ОАО «МРСК Центра»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2009 год

(данные указаны в тысячах рублей)

Содержание:

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

1. Общие сведения о предприятии

1. Полное наименование	<i>Открытое Акционерное Общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра»; ИНН 6901067107</i>
2. Сокращенное наименование	<i>ОАО «МРСК Центра»</i>
3. Дата государственной регистрации	<i>17 декабря 2004 г.</i>
4. Сведения об уставном капитале	<i>Уставный капитал общества составляет 4 221 794 146,8 (Четыре миллиарда двести два- дцать один миллион семьсот девяносто четыре тысячи сто сорок шесть) рублей</i>
5. Информация об участниках	<i>Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату оконча- ния последнего отчетного квартала: 15 306 Общее количество номинальных держателей акций эмитента: 22</i>
6. Информация об аудиторе	<i>ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит", осуществляющий аудиторскую деятельность в соответствии с Лицензией № Е000548, выданной Министерст- вом финансов РФ 25.06. 2002г. сроком действия на 10 лет.</i>

Основными видами деятельности ОАО «МРСК Центра» являются:

- Услуги по передаче и распределению электрической энергии в сетях напряжением 0,4-110 кВ.
- Услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям напряжением 0,4 - 110 кВ.

Основными рынками сбыта услуг ОАО «МРСК Центра» и филиалов Общества являются:

ОАО "МРСК Центра" осуществляет свою деятельность в 11 субъектах Российской Федерации, расположенных в Центральном федеральном округе РФ. К указанным субъектам относятся Белгородская, Брянская, Воронежская, Костромская,

Курская, Липецкая, Орловская, Смоленская, Тамбовская, Тверская и Ярославская области.

Услуги по технологическому присоединению ОАО "МРСК Центра" оказывает следующим конечным заявителям: физическим лицам (частный сектор), юридическим лицам (малый, средний, крупный бизнес), территориальным смежным сетевым организациям, бюджетным организациям.

Филиалы и представительства Общества

№ п/п	Наименование и дата открытия филиала	Место нахождения филиала
1.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Белгородэнерго»	РФ, 308000, г. Белгород, ул. Преображенская, д.42.
2.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Брянскэнерго»	РФ, 241000, г. Брянск, ул. Советская, д.35.
3.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Воронежэнерго»	РФ, 394033, г. Воронеж, ул. Арзамасская, д. 2
4.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Костромаэнерго»	РФ, 156961, г.Кострома, пр.Мира, д.53
5.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Курскэнерго»	РФ, 305029, г. Курск, ул. К. Маркса, д. 27
6.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Липецкэнерго»	РФ, 398001, г. Липецк, ул. 50 лет НЛМК, д. 33.
7.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Орелэнерго»	РФ, 302030, г. Орел, площадь Мира, д.2
8.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Тамбовэнерго»	РФ, 392680, г. Тамбов, Моршанское шоссе, д. 23
9.	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Смоленскэнерго»	РФ, 214019, г. Смоленск, ул. Тенишевой, д. 33.
10	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Тверьэнерго»	РФ, 170006, г. Тверь, ул. Бебеля, д. 1.
11	Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Ярэнерго»	РФ, 150003, г. Ярославль, ул. Воинова, д.12

Списочная численность персонала ОАО «МРСК Центра» по состоянию на 31 декабря 2009 г. составила 28 334 человек.

Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;

- Совет директоров;
- Генеральный директор.

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

Состав совета директоров ОАО «МРСК Центра»

ФИО	Деятельность
Косарев Сергей Борисович	Директор правового Департамента ГК «Роснано», Советник Генерального директора ОАО "Холдинг МРСК"
Селиверстова Татьяна Александровна	Начальник Отдела ценных бумаг Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО "Холдинг МРСК"
Бранис Александр Маркович	Директор аналитического отдела Представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд»
Макаров Евгений Федорович	Генеральный директор ОАО «МРСК Центра»
Иванов Сергей Николаевич	Первый заместитель Председателя Правления ОАО "ФСК ЕЭС"
Поповский Сергей Николаевич	Член Правления - Заместитель Председателя Правления Некоммерческое партнерство "Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью" (НП "Совет рынка", до 03.09.2008г. НП "АТС")
Спирин Денис Александрович	Директор по корпоративному управлению Представительство компании "Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд"
Старченко Александр Григорьевич	член Совета директоров (с 11.04.2008 - Председатель Совета директоров) ОАО "Липецкая энерго-сбытовая компания"
Сюткин Сергей Борисович	Генеральный директор Филиал ОАО "СО ЕЭС" ОДУ Центра
Тихонова Мария Геннадьевна	Заместитель директора Департамента экономического регулирования и имущественных отношений в ТЭК Министерство энергетики РФ
Филькин Роман Алексеевич	Заместитель Директора Представительство компании "Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд"

Председатель Совета директоров Общества - Директор правового Департамента ГК «Роснано», Советник Генерального директора ОАО "Холдинг МРСК"

Косарев Сергей Борисович

Закрывает акционерный рынок с.б. «Эл Би Внешвудит»
(ЗАО «Эл Би Внешвудит»)

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

В состав Ревизионной комиссии ОАО «МРСК Центра» входят:

ФИО	Деятельность
Рохлина Ольга Владимировна	главный эксперт Департамента внутреннего аудита ОАО «Холдинг МРСК»
Бунин Вадим Евгеньевич	Начальник департамента внутреннего контроля и аудита ОАО «МРСК Центра»
Катина Анна Юрьевна	Начальник отдела анализа и контроля корпоративного управления Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК»
Матюнина Людмила Романовна	-
Михно Ирина Васильевна	-

Свое будущее Общество связывает со снижением рисков деятельности, выраженных в переходе на долгосрочную систему регулирования на основе RAB. Повышение прозрачности как самого процесса регулирования, так и операционной деятельности Общество имеет своей целью увеличить степень достоверности прогнозирования результатов деятельности, что необходимо и менеджменту, и инвесторам. Другой аспект снижения рисков выражен в повышении надежности работы сети.

Рост доли рынка Общество в пределах территории деятельности возможен за счет поглощения электросетевых активов других территориальных сетевых организаций. Целью поглощения сетевых активов является увеличение их стоимости за счет более эффективного управления, повышение качества услуг, что будет положительно влиять на стоимость Общества.

Свои конкурентные преимущества Общество связывает с внедрением современной системы управления. Развитие матричной системы управления позволит как сконцентрировать усилия менеджмента на достижении стратегических целей, так и снизить затраты (временные, финансовые) на принятие управленческих решений.

Общество видит себя на финансовом рынке в будущем как объект для консервативных долгосрочных инвестиций. Помимо стремления сделать бизнес Общества с минимальными рисками и прогнозируемой доходностью, менеджмент уделяет существенное внимание развитию рынка ценных бумаг и взаимодействию с инвесторами. Целью данной деятельности будет являться рост капитализации, более низкая стоимость заимствования на открытом рынке в будущем и возможность привлекать акционерный капитал по справедливым ценам для поглощения сетевых активов.

2. Общие правила формирования отчетности

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

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

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

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказом от 14.01.2008г. № 2 «Об учетной политике ОАО «МРСК Центра с 01.04.2008г», приказом от 31.03.2008г №90а «О внесении изменений в приказ от 14.01.2008г» и приказом от 31.12.2008г № 315 «Об учетной политике ОАО «МРСК Центра». Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями:

Гражданского кодекса РФ;

129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г.;

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

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учет основных средств», ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Изменения в учетную политику сформированы в соответствии с изменениями, внесенными в ПБУ1/ 2008, ПБУ 15/ 2008.

3.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3.2. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры неденежные объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды.

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.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов».

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.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

3.3. Основные средства

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 либо для управленческих нужд 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.

Активы, в отношении которых выполняются выше описанные условия, и стоимостью в пределах не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов электросетевого оборудования (линии электропередач, трансформаторные подстанции) и автотранспортных средств. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль, за их движением. Данные объекты учитываются в количественном выражении.

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

Объекты, не предназначенные для продажи, со сроком использования более 12 месяцев, для которых участие в процессах производства или управления, а также получение экономических выгод от их использования не может быть достаточно обоснованно, учитываются в составе основных средств обособленно, как производственные основные средства.

Амортизация, начисленная по указанным объектам основных средств, а также расходы по обслуживанию указанных объектов признаются текущими расходами без признания для целей налогообложения по налогу на прибыль.

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспорт, производственный и хозяйственный инвентарь и земельные участки.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств

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.

Объекты основных фондов приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Объекты, полученные Обществом, согласно Договору присоединения от 03.12.2007 года б/н, в результате реформирования путем присоединения к ОАО «МРСК Центра» РСК, приняты к учету по остаточной стоимости.

В отчетности основные средства показаны по восстановительной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации, кроме объектов, полученных в ходе реформирования.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
здания и сооружения	15 – 50 лет
сети линий электропередач	5 – 20 лет
оборудование для трансформации электроэнергетики	5 – 20 лет
другие	1 – 30 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае принятия решения об их переоценке до восстановительной стоимости. Регулярность проведения переоценки основных средств: принятие решения о проведении переоценки, производится в случае существенного отклонения стоимости, по которой основные средства отражаются в бухгалтерской отчетности от их текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка основных средств, производится на основании специального приказа по Обществу.

3.4. Финансовые вложения

В качестве финансовых вложений Общество признает активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (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.

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.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

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.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки

ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими доходами.

3.5. Запасы

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

Резерв на сумму снижения стоимости материалов Обществом не создавался.

3.6. Расходы будущих периодов

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

Срок списания расходов будущих периодов определяется руководителем Общества на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

3.8. Кредиты и займы.

В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признаёт задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

на долгосрочную и краткосрочную:

-краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

-долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

на срочную и просроченную:

-срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке;

-просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

3.9. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с действующими Методологическими указаниями Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49. Перед составлением годового отчета проведена инвентаризация материальных ценностей, основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов на 01.10.2009г., денежных средств, ценных бумаг, финансовых вложений, расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет, расчетов с дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов, резерва предстоящих расходов и платежей на 31.12.2009г.

3.10. Признание доходов

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от услуг по передаче и транзиту электроэнергии;

- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети,
- доходы от реализации прочих работ и услуг промышленного характера;
- доходы от реализации прочих работ и услуг непромышленного характера

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов.

3.11. Порядок признания расходов

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.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), управленческих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по передаче и транзиту электроэнергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы от реализации прочих работ и услуг промышленного характера;
- расходы от реализации прочих работ и услуг непромышленного характера;

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)

Величины текущего налога на прибыль определяется Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете,

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

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.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов (условных доходов) по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

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.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Обществом отражаются развернуто.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Нематериальный активы.

На балансе Общества учитываются нематериальные активы: товарный знак и программные продукты.

Стоимость и структура нематериальных активов Общества представлена следующей таблицей:

№ п.п.	Наименование групп	Первоначальная стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость
	На 01.01.2010г			
1	Товарный знак	125	31	94
2	Программные продукты	51 577	15993	35584
	Итого НМА:	51 702	16 024	35 678

4.2. Основные средства.

Обществом за отчетный период начислено амортизации 4 017 241 тыс. руб.

Стоимость и структура основных средств по группам по состоянию на 31.12.2009 года представлена таблицей:

№№ п/п	Наименование групп	Восстановительная стоимость по состоянию на 31.12.09г	Остаточная стоимость на 31.12.09г	В % к и т о г у
1	Земельные участки	104 588	104 588	0.2
2	Здания	6 331 342	6 006 365	11.3
3	Сооружения и передаточные	31 323 083	27 937 556	56.0
4	Рабочие машины и оборудование	17 412 594	14 583 803	31.1
5	Транспорт	667 674	408 415	1.2
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	119 004	64 347	0.2
	Итого	55 958 285	49 105 074	100.0

На 31.12.2009г временно не используются в производственной деятельности (поставлены на консервацию) основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 5 144 тыс. руб. – остаточная 4 714 тыс.руб. Износ по этим объектам не начисляется.

Арендованные основные средства

На забалансовом счете Общества числятся арендованные основные средства на общую сумму 14 195 898 тыс. руб. Данная стоимость была рассчитана исходя из стоимости имущества, отраженного в договорах аренды за отчетный период. Среди арендованных основных средств числятся здания и сооружения - 1 022 702 тысяч рублей, машины и оборудование, транспорт - 3 784 192 тысяч рублей и прочие (в значительной мере представляющие собой земельные участки под опорами и трансформаторами) – 9 389 004 тысяч рублей.

Обществом взято в финансовую аренду имущество в сумме 4 297 030 тыс. руб. Из них 207 345 тыс.руб. учитывается на балансе Общества, а 4 089 685 тыс.руб.- за балансом.

Предстоящие лизинговые платежи
по оборудованию, находящемуся на забалансовом счете, тыс. руб.

филлал	2010	2011	2012	2013	2014
Белгородэнерго	480 831	282 877	151 799	67 940	0
Брянскэнерго	70 522	45 314	39 022	32 713	2 439
Воронежэнерго	78 883	67 794	58 380	48 940	3 649
Костромазэнерго	61 493	46 886	38 598	31 524	2 350
Курскэнерго	57 038	49 067	43 669	27 383	1 807
Липецкэнерго	110 173	94 101	80 242	37 620	2 685
Орелэнерго	48 413	36 897	31 111	26 080	1 944
Смоленскэнерго	84 575	63 527	54 486	36 972	2 597
Тамбовэнерго	54 613	42 784	37 043	27 715	2 011
Смоленскэнерго	95 581	72 673	59 171	47 691	15 407

Ярэнерго		130 004	102 539	63 897	41 458	3 078
ВСЕГО		1 272 125	904 458	657 418	426 036	37 966

Предстоящие лизинговые платежи
по оборудованию, учитываемому на балансе, тыс. руб.

филиал		2010	2011	2012	2013
Ярэнерго		1 756	501	96	14

4.3. Финансовые вложения.

На балансе Общества по строке 141 учитываются акции дочернего Общества ОАО "Санаторий-Профилакторий Энергетик" на сумму 15 355 тыс.руб.

По строке 143 учитываются акции других организаций на сумму 130 196 тыс.руб.

4.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

В отчетном периоде расчеты в иностранной валюте не осуществлялись.

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

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 1 639 282 тыс. руб., 21,74 % от оборотных активов или 2,7 % от всех активов Общества.

4.6. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов со сроком погашения более года в форме I «Бухгалтерский баланс» отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 150, а расходы будущих периодов со сроком погашения до года отражаются в разделе II «Оборотные активы» по строке 216.

тыс.руб.

Вид РБП	долгосрочные	краткосрочные
	стр.150	стр.216
Лицензии	37 034	32
Программные продукты	1 140 416	49 556
Страхование	4 040	66 478
Расх на оплату отпусков след периодов	0	6 784
Прочие РБП	46 100	14 018
Итого	1 227 590	136 868

4.7. Дебиторская задолженность (стр.230 и 240 Бухгалтерского баланса).

Структура дебиторской задолженности отражена в таблице:

(тыс. руб.)

Детальная расшифровка прочих дебиторов представлена в Приложении №1.

Наименование	Строка ба- ланса	2008 год	2009год
Дебиторская задолженность в том числе:	230+240	6 013 647	5 474 289
дебиторская задолженность (платежи по кото- ожидаются более чем через 12 месяце после четной даты, в том числе:	230	68 623	62 913
покупатели и заказчики	231	694	1 055
прочие дебиторы	235	67 929	61 858
дебиторская задолженность (платежи по кото- ожидаются в течение 12 месяце после отчетной даты, в числе:	240	5 945 024	5 411 376
покупатели и заказчики	241	4 110 988	4 148 278
Векселя	242	1 000	0
авансы выданные	245	909 048	384 342
прочие дебиторы	246	923 988	878 7556

Кредиторская задолженность (стр.520 и 620 Бухгалтерского баланса).

Структура кредиторской задолженности отражена в таблице:

(тыс. руб).

Наименование	Строка ба- ланса	2008 год	2009год
Кредиторская задолженность в том числе:	520+620	7 116 524	6 685 100
кредиторская задолженность (платежи по кото- ожидаются более чем через 12 месяце после четной даты, в том числе:	520	40 312	90 493
поставщики и подрядчики	521	9 585	9 585
прочие	523	30 727	80 908
кредиторская задолженность (платежи по ко- торой ожидаются в течение 12 месяце после отчетной даты, в том числе:	620	7 076 212	6 594 607
поставщики и подрядчики	621	3 849 961	3 895 158
Задолженность по оплате труда перед персо- налом (текущая)	624	295 704	288 195

Задолженность перед государственными и бюджетными фондами в том числе:	625	93 584	45 320
Пенсионному фонду РФ	62501	71 590	34 961
Фонду обязательного медицинского страхования	62502	15 608	7 448
Фонду социального страхования	62503	6 386	2 881
Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом	626	436 324	593 578
федеральный бюджет	62601	348 939	529 107
бюджет субъектов РФ	62602	78 019	52 803
местным бюджетам	62603	9 366	11 668
Авансы полученные	627	2 182 860	1 640 726
прочие кредиторы	628	217 779	131 630

Детальная расшифровка прочих кредиторов представлена в Приложении №2.

Общество имеет неурегулированную кредиторскую задолженность, предъявленную поставщиками, но не признанную Обществом, на сумму 725 256 тыс.руб. По задолженности в сумме 87 182 тыс.руб. создан резерв под условные факты хозяйственной деятельности с учетом оценки вероятности ее взыскания. Под остальные суммы задолженности резерв не создавался, так как вероятность ее взыскания Общество оценивает как низкую.

4.8. Резервы предстоящих расходов и оценочные резервы

На конец отчетного периода в бухгалтерском балансе отражены резервы :

- Резервы по сомнительным долгам в сумме 1 192 393 тыс.руб.
- Резервы предстоящих расходов и платежей в сумме 188 259 тыс.руб.

Информация по резервам по условным обязательствам.

Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Костромаэнерго»

Характера обязательства - незавершенное на 31.12.2009 года судебное разбирательство по иску ОАО «Костромская сбытовая компания» к филиалу ОАО «МРСК Центра»-«Костромаэнерго» о необоснованном обогащении в связи с применением в расчетах за услуги по передаче электроэнергии величины заявленной мощности с учетом резерва мощности, предусмотренного п. 9 Порядка формирования сводного производственного баланса производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках ЕЭС России по субъектам РФ, утвержденного приказом ФСТ России от 04.09.2007 №225-з/4, на сумму 101180481,38 рубля (дело № №А31-6083/2009 рассмотренное Арбитражным судом Костромской области);

Ожидаемый срока исполнения обязательства - на момент создания резерва в суд апелляционной инстанции со стороны ОАО «МРСК Центра» направлена жалоба, дата заседания не определена. Вступление в силу решения по вышеуказанному

делу ожидается не ранее марта 2010 года, величина обязательства 101 180 481,38 руб.

Максимально возможная величина условного обязательства (вероятность наступления обязательства определена в 99,9 % (как очень высокая)) согласно экспертной оценке составила 101 080 481,38руб.

По данному факту в учете по состоянию на 31.12.2009г создан резерв по условным фактам в сумме 101 080 481 рублей.

Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Смоленскэнерго»

При заключении с гарантирующим поставщиком ОАО «Смоленскэнергосбыт» договора №1 оказания услуг по передаче электрической энергии на 2008год остались неурегулированными пункты, касающиеся порядка определения точек поставки электрической энергии (мощности) в многоквартирные жилые дома.

В течение 2008года филиал ОАО «МРСК Центра» - «Смоленскэнерго» формировал объемы оказанных услуг по передаче эл.энергии с учетом объемов электрической энергии, зафиксированных приборов учета на вводе в многоквартирные жилые дома. ОАО «Смоленскэнергосбыт» оспаривал указанные объемы, считая точками поставки в многоквартирные жилые дома индивидуальные приборы учета бытовых потребителей, проживающих в многоквартирных жилых домах. Оплата услуг по передаче эл.энергии производилась в неоспариваемой части, указанной в актах об оказанных услуг по передаче эл.энергии.

Таким образом, по результатам 2008года разногласия за оказанные услуги по передаче эл.энергии (в соответствии с подписанными актами) составили 28 978 410,13 руб (с НДС).

В связи с наличием разногласий ОАО «МРСК Центра» - филиал Смоленскэнерго обратился в арбитражный суд Смоленской области с исковыми требованиями к ОАО «Смоленскэнергосбыт» и ОАО «Жилищник» о взыскании в солидарном порядке

Вышеизложенное в отношении ОАО «Жилищник» применимо для случаев взыскания задолженности в судебном порядке. Но есть риски связанные с судебными разбирательствами, когда будет затруднительно взыскать неосновательное обогащение с управляющей организации, по причине отсутствия подтверждения оказания услуги по приборам учета. Во многих случаях на границе балансового разграничения отсутствуют приборы учета и оплата осуществляется лишь по приборам учета, установленным внутри квартир. Показания приборов, установленных в сетях ОАО «МРСК Центра» филиала «Смоленскэнерго» рядом с границей балансового разграничения, при отсутствии приборов на границе балансового разграничения, не принимаются гарантирующим поставщиком и потребителями как расчетные.

В соответствии с п.50-51 Постановления Правительства РФ № 861 от 27.12.2004 г. размер фактических потерь электрической энергии в электрических сетях определяется как разница между объемом электрической энергии, поставленной в электрическую сеть из других сетей или от производителей электрической энергии, и объемом электрической энергии, потребленной энергопринимающими устройствами, присоединенными к этой сети, а также переданной в другие сетевые организации.

Сетевые организации обязаны оплачивать стоимость фактических потерь электрической энергии, возникших в принадлежащих им объектах сетевого хозяй-

ства, за вычетом стоимости потерь, учтенных в ценах (тарифах) на электрическую энергию на оптовом рынке.

Таким образом, возникновение у филиала «Смоленскэнерго» разногласий с ОАО «Смоленскэнергосбыт» по объему оказанных услуг по передаче электрической энергии (т.е. объемом электрической энергии, потребленной энергопринимающими устройствами, присоединенными к этой сети) в 2008 году, обуславливает в свою очередь возникновение разногласий по объему потерь электрической энергии в электрических сетях.

Соответственно, разногласия по покупке потерь электрической энергии (в соответствии с подписанными актами) в 2008 году составили 74 111 163,77 руб. (с НДС).

По данному факту в учете по состоянию на 31.12.2009г создан резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности по оказанной услуге по передаче электроэнергии за период январь-декабрь 2008 года в сумме 28 978 410,13 руб. (с НДС) и резерв по условным фактам (обязательствам) в сумме 74 111 163,77 руб. (с НДС) по покупке потерь электрической энергии.

Филиал ОАО «МРСК Центра» - «Белгородэнерго»

Между ОАО «МРСК Центра» и ОАО «Белгородская бытовая компания» по договору оказания услуг по передаче электрической энергии №40009698 от 01.01.2008г. в редакции дополнительного соглашения № ДС3100/00483/03 от 23.12.2009г. по состоянию на 31.12.2009 года имеются разногласия в объемах оказанных услуг по передаче электрической энергии и как, следствие, в объемах подлежащих компенсации потерь в электрических сетях в размере 29 422 683,18 рублей. Причиной возникновения указанных разногласий явилось наличие между ОАО «Белгородская бытовая компания» и ОАО «МРСК Центра» оспариваемой части по объемам переданной электрической энергии потребителям ОАО «Белгородская бытовая компания». Указанный спор возник из-за отсутствия в действующем законодательстве методики определения объемов передачи электрической энергии, а также неурегулированностью указанного порядка в договоре. Ранее аналогичный спор был предметом рассмотрения арбитражных судов первой и апелляционной инстанций. В ходе рассмотрения дела стороны добровольно урегулировали спорные правоотношения. В соответствии с п.п. 212 и 136 Правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики (далее Правила функционирования) объем потерь и оплата оказанных услуг осуществляется на основании данных, полученных с помощью приборов учета и/или расчетным способом в соответствии с Правилами коммерческого учета, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти. До настоящего времени указанные Правила коммерческого учета не приняты и не введены в действие. Исходя из требований п. 159 Правил функционирования сетевая организация обеспечивает сбор данных коммерческого учета электрической энергии на границах балансовой принадлежности своих сетей. В связи с отсутствием доказательств исполнения со стороны филиала ОАО «МРСК Центра» - «Белгородэнерго» требований п.п. 121, 136 и 159 Правил, и учитывая, что объем оспариваемых оказанных услуг сетевой организацией документально не подтвержден, возникает риск возможного обращения ОАО «Белгородская бытовая компания» с исковым заявлением в Арбитражный суд Белгородской области о взыскании сумм,

подлежащих компенсации потерь электрической энергии в принадлежащих филиалу ОАО «МРСК Центра» - «Белгородэнерго» на праве собственности или на ином законном основании сетях. Таким образом, неурегулированный объем затрат по компенсации технологических потерь в сетях филиала ОАО «МРСК Центра» - «Белгородэнерго» составляет 29 422 683,18 рублей. Степень возможного исхода судебного разбирательства в пользу ОАО «Белгородская сбытовая компания» ориентировочно оценивается равной 43-45%.

По данному факту в учете по состоянию на 31.12.2009г создан резерв по условным фактам в сумме 13 067 800 рублей.

4.9. Акции Общества (Департамент управления собственностью).

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Наименование	Общее количество шт.	Номинальная стоимость руб.
Обыкновенные акции	42 217 941 468	4 221 794 146,8
Привилегированные акции	-	-
Итого	42 217 941 468	4 221 794 146,8

Список зарегистрированных лиц, владеющих свыше 5% обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2009 г. без учёта данных о клиентах номинальных держателей:

№ п/п	Вид з/л	Наименование/ФИО	Обыкп. акций	% от разм. акций
1	НД	Общество с ограниченной ответственностью "Депозитарные и корпоративные технологии"	21 206 473 501	50.2310
2	НД	Закрытое Акционерное Общество "Депозитарно-Клиринговая Компания"	7 904 420 657	18.7229
3	НД	"Дойче Банк" Общество с ограниченной ответственностью	5 775 353 373	13.6799
4	НД	Закрытое акционерное общество коммерческий банк "Сити-банк"	2 572 213 859	6.0927

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал ОАО «МРСК Центра» на 31.03.2008г составляет 4 221 794 146,80 руб. разделен на 42 217 941 468 обыкновенных именных акции номинальной стоимостью 10 копеек.

4.11. Кредиты и займы

Задолженность ОАО «МРСК Центра» по кредитам и займам на 01.01.2009г. составляла 9 381 309,47 тыс. руб., в том числе по долгосрочным кредитам – 5 443 505,81 тыс. руб., по начисленным, но не уплаченным процентам по долгосрочным кредитам – 27 177,84 тыс. руб., по краткосрочным кредитам – 3 890 425,40 тыс. руб., по начисленным, но не уплаченным процентам по краткосрочным кредитам – 20 200,42 тыс. руб.

Сведения о движении заемных средств в 2009 году представлены в Таблице 1.

Движение заемных средств ОАО «МРСК Центра» в 2009 году.

(тыс. руб.)

Вид задолженности	Задолженность на 31.12.2008г.	2009год		Задолженность на 31.12.2009г.
		Привлекли/начислено	Погасили/погашено	
Долгосрочные кредиты	5 443 505,81	6 930 000,00	1 673 952,80	10 699 553,01
<i>проценты по долгосрочным кредитам</i>	<i>27 177,84</i>	<i>986 918,04</i>	<i>987 399,26</i>	<i>26 696,63</i>
Краткосрочные кредиты	3 890 425,40	9 571 467,15	13 061 892,55	400 000,00
<i>проценты по краткосрочным кредитам</i>	<i>20 200,42</i>	<i>422 645,38</i>	<i>442 845,80</i>	<i>0,00</i>
Кредиты всего	9 333 931,21	16 501 467,15	14 735 845,35	11 099 553,01
<i>Проценты всего</i>	<i>47 378,26</i>	<i>1 409 563,43</i>	<i>1 430 245,06</i>	<i>26 696,63</i>
ИТОГО	9 381 309,47	17 911 030,58	16 166 090,41	11 126 249,64

Задолженность по кредитам и займам ОАО «МРСК Центра», сложившаяся на 31.12.2009г., будет погашена в следующие сроки:

В 1м квартале 2010 года – 827 483,41 тыс. руб.;

Во 2м квартале 2010 года – 2 022 920,26 тыс. руб.;

В 3м квартале 2010 года – 1 685 507,37 тыс. руб.;

В 4м квартале 2010 года – 1 400 499,41 тыс. руб.

Всего в 2010 году будет погашено кредитов и займов на сумму 5 936 410,45 тыс. руб.

Из указанной суммы задолженность по кредитам и займам в размере 5 536 410,45 тыс. руб. отражена по строке 510 "Долгосрочные кредиты" бухгалтерского баланса в соответствии с Учетной политикой ОАО "МРСК Центра" и условиями кредитных договоров.

В период с 2011 по 2014 год будет погашено 5 163 142,56 тыс. руб., в том числе в 2011 году – 2 163 588,55 тыс. руб., в 2012 году – 1 433 764,53 тыс. руб., в 2013 году – 894 736,84 тыс. руб., в 2014 году - 671 052,64 тыс. руб.

Сумма уплаченных в 2009 году процентов, отнесенных на инвестиционные активы, составила 187 253 тыс. руб.

Сумма свободных лимитов по действующим кредитным договорам Общества на 31.12.2009 г. составила 5 495 768 тыс. руб.

4.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

За отчетный год выручка от оказания услуг составила 49 053 276 тыс. руб

Наименование	2009г.
выручка всего (стр.010 формы №2)	49 053 276

За отчетный год себестоимость оказания услуг составила 43 257 087 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом себестоимость увеличилась на 13 013 365 тыс.руб.

Наименование	2009г.
себестоимость всего (стр.020 формы №2)	43 257 087

4.13. Доходы и Расходы

Выручку общества составляют продажа следующих услуг:

№	Виды выручки	Сумма
1.	Выручка от транспортировки электроэнергии	46 869 934
2.	Выручка от технологического присоединения	1 646 694
3.	Выручка от реализации прочих работ, услуг промышленного характера	536 648
	Итого выручка	49 053 276

Управленческие расходы и себестоимость продукции общества состоят из:

№	Наименование	Сумма
1.	Материальные затраты:	24 508 137
	в том числе потери при транспортировке электроэнергии	9 766 456
2.	Заработная плата	6 382 831
3.	Единый социальный налог	1 452 024
4.	Амортизация основных средств и НМА	4 006 733
5.	Прочие затраты	8 100 046
	В том числе:	
1	Услуги коммерческого учета	864 177
2	Услуги сервисов	1 300 181
3	Телекоммуникационные услуги	120 759
4	Коммунальные услуги	45 642
5	Услуги по испытаниям приборов	18 854
6	Транспортные услуги	363 394
7	Почтово-типографские услуги	1 741
8	Услуги вневедомственной охраны	194 013
9	Услуги пожарной охраны	5 910
10	Услуги связи	158 557
11	Услуги по подготовке кадров	44 949
12	Расходы по охране труда	33 116
13	Услуги по ремонтам и обслуживанию оборудования	568 294
14	Информационные услуги	285 739
15	Консультационные услуги	21 408
16	Юридические и нотариальные услуги	2 862
17	Аудиторские услуги	19 791
18	Представительские расходы	9 791
19	Расходы на рекламу	8 833
20	Налоги	232 229
21	Командировочные расходы	65 833
22	Аренда недвижимого имущества	245 572
23	Аренда транспортных средств	40 193
24	Аренда земли	86 444
25	Аренда прочего имущества	11 809
26	Лизинг	1 810 959
27	Негосударственный пенсионный фонд	140 596
28	Страхование имущества	187 555
29	Страхование работников	139 707
30	Расходы будущих периодов	31 448
31	Услуги по организации функционирования и развитию ЕЭС России	441 000
32	Прочее	830 918
	Итого себестоимость реализации	44 449 770

Прочие доходы состоят из:

№	Наименование	Сумма
1.	Реализация основных средств	59 866

2.	Реализация МПЗ	33 429
3.	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	77 688
4.	Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	17 992
5.	Кредиторская задолженность более трех лет	20 134
6.	Доходы от сдачи в аренду	293 912
7.	Дооценка внеоборотных активов	96 118
8.	Доходы от владения ценными бумагами сторонних предприятий	19
9.	Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	321 282
10.	Возмещение причиненных убытков	230 472
11.	Доходы по списанию основных средств	38 609
12.	Доход от безвозмездно полученных основных средств	4 847
13.	Безвозмездно полученных активы, кроме ОС и НМА	1 556
14.	Восстановление резерва сомнительных долгов	14 161
15.	Услуги по ведению реестра акционеров	41
16.	Доходы от чрезвычайных ситуаций	88 151
17.	Восстановление резерва по прочим условным обязательствам	206 777
18.	Прочие	57 164
	Итого прочие доходы	1 562 218

Прочие расходы состоят из:

№	Наименование	Сумма
1.	Расходы от реализации основных средств	7 067
2.	Расходы от реализации материальных ценностей	29 915
3.	Услуги банков	55 731
4.	Затраты по обслуживанию ценных бумаг	1 352
5.	Резерв по сомнительным долгам	816 787
6.	Резерв по прочим условным обязательствам	188 259
7.	Выбытие активов без дохода	59 134
8.	Убытки прошлых лет	232 664
9.	Пени, штрафы и неустойки, признанные или по которым получены решения суда	8 485
10.	Госпошлина	2 894
11.	Дебиторская задолженность более трех лет	25 695
12.	Издержки по исполнительному производству	245
13.	Судебные издержки и издержки по исполнительному производству	4 365
14.	Хищения, недостачи	26
15.	Расходы на благотворительность	10
16.	Расходы от сдачи в аренду	54 902
17.	Отчисления во внебюджетные фонды НПФ, ИНВЭЛ	14 143
18.	Культурно-массовые и спортивные мероприятия	17 175
19.	Материальная помощь и другие выплаты работникам и пенсионерам	545 073
20.	Выплаты в пользу директоров	26 341

Закрытое общество «Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

21.	Невозмещаемый НДС	28 797
22.	Командировочные расходы	1 987
23.	Отчисления и выплаты работникам профкома	31 892
24.	Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ	2 826
25.	Расходы по государственной регистрации объектов	7 402
26.	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказ. кредитными организациями	5 903
27.	Возмещение причиненных убытков	5 447
28.	Расходы на управление капиталом и собрание акционеров	1965
29.	Расходы от чрезвычайных ситуаций	8 231
30.	Отчисления в Фонд Энергосбережения	111 631
31.	Прочие	249 422
	Итого прочие расходы	2 545 766

4.14. Налоги

Для учета доходов и расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли Общество применяет метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав. Моменты возникновения доходов и расходов при методе начисления определены статьями 271, 272, 316, 317 Налогового кодекса РФ. Исчисление налоговой базы по итогам 2009 года произведено на основе данных налогового учета. Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 3 888 785 тыс. руб., налог на прибыль, исчисленный по ставке 20%, составил 777 757 тыс. руб.

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС в соответствии с 21 главой Налогового кодекса РФ признается Обществом наиболее ранняя из следующих дат:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.
2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

Сумма начисленного к уплате налога на добавленную стоимость за 2009 год составляет
2 117 061 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на имущество определяется Обществом исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса Общества. Основные средства учитываются по восстановительной стоимости. Сумма налога на имущество за 2009 год составляет 160 504 тыс. руб.

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

4.15. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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

Обязанность и правила формирования таких показателей установлены ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Условный расход по налогу на прибыль за 2009 год составил:

Условный расход = бухгалтерская прибыль \times 20% = 2 394 707 \times 20% = 478 941 тыс.руб.

Переход от бухгалтерской прибыли к налоговой за 2009 год отражен в таблице:

№№	Показатель	Сумма
1.	Прибыль (убыток) по форме 2 (стр.140)	2 394 707
2.	Постоянные разницы	3 249 095
2.1.	Материальная помощь, социальные льготы и т.п. работникам, пенсионерам и т.д.	545 073
2.2.	Доценка внеоборотных активов	(96 118)
2.3.	Восстановление резерва сомнительных долгов	(14 496)
	Восстановление резерва по прочим условным обязательствам	(206 777)
2.4.	Амортизация ОС	1 262 890
2.5.	Прибыль прошлых лет	(77 688)
2.6.	Расходы прошлых налоговых периодов, учитываемые в прошлых налоговых периодах на основании уточненной декларации	232 664
2.7.	Расходы на благотворительность	10
2.8.	Списание дебиторской задолженности	24 342
2.9.	Отчисления во внебюджетные фонды ИПФ, ИНВЭЛ	14 143
2.10.	Культурно-массовые и спортивные мероприятия	17 175
2.11.	Выплаты совету директоров	26 341
2.12.	Невозмещаемый НДС	28 797
2.13.	Отчисления и выплаты работникам профкома	31 892
2.14.	Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ	2 826
2.15.	Штрафы, пени, неустойки, выплаты по мировым соглашениям	3 369
2.16.	Резерв по сомнительным долгам	972 795
2.17.	Резерв по прочим условным обязательствам	188 259
2.18.	Прочие	554
3.	Вычитаемые временные разницы	146 115
3.1.	Амортизация ОС (сумма амортизации для целей налогового учета меньше суммы амортизации для целей бухгалтерского учета)	41 576
3.2.	Сумма убытка при реализации ОС, перенесенная на будущее	-970

3.3.	Прочие	105 509
4.	Налогооблагаемые временные разницы	1 901 132
4.1.	Амортизация ОС (сумма амортизации для целей налогового учета больше суммы амортизации для целей бухгалтерского учета)	1 793 638
4.2.	Расходы, принимаемые в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов (лицензии, программное обеспечение, т.п.)	(11 103)
4.3.	Прочие налогооблагаемые временные разницы	118 597
	Итого (итог строки 2 + итог строки 3 - итог строки 4)	1 494 078
	ДАННЫЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ	
5.	Итого прибыль (убыток) по стр.050 Листа 02 Налоговой декларации текущего налогового периода	3 888 785
5.1.	Текущий налог на прибыль по форме 2 (стр.143)	777 757
6.	Итого доначислена прибыль по стр.050 Листа 02 Налоговой декларации прошлых налоговых периодов	(266 792)
6.1.	Доначисленный налог на прибыль прошлых налоговых периодов по форме 2 (стр.15090)	(64 030)

Сумма списанного отложенного налогового актива составила 1 551 тыс.руб., в т.ч.:

- 526 тыс.руб. – от ликвидации основных средств;
- 1 025 тыс.руб. – по нераспределенным взносам НППФ.

Сумма списанного отложенного налогового обязательства составила 4 836 тыс.руб., в т.ч.:

- 1 975 тыс.руб. – от ликвидации основных средств;
- 882 тыс.руб. – от списания или реализации спец.одежды;
- 1 979 тыс.руб. – от списания РБП.

4.16. Прибыль на акцию

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

Наименование	2009 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	42 217 941 468
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0314

Согласно разделу 4 п.16 Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н

"Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию" разводненная прибыль на акцию не рассчитывается.

"

4.17. Раскрытие информации в соответствии с Федеральным законом от 23.11.09 № 261 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»

В процессе хозяйственной деятельности ОАО «МРСК Центра» потребляет на хозяйственные нужды электроэнергию и тепло/энергию.

В 2009 году на собственные нужды израсходовано электроэнергии на сумму 376 608 тыс. руб., тепло/энергии, на сумму 44 263 тыс.руб.

4.18. Связанные стороны.

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале %
ОАО "Санаторий-Профилакторий Энергетик"	Организация и осуществление курортно-санаторного лечения	100

Общество не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы, премий и другие выплаты указанные в таблице.

Выплаты основному управленческому персоналу.

Категория основного управленческого персонала и виды выплат	
I. Оплата труда	140 055
II. Расходы на лечение и медицинское обслуживание	18
III. Ежегодный оплачиваемый отпуск	8 955
IV. Платежи в фонд негосударственного пенсионного страхования	315
V. Дивиденды	0

VI. Выходное пособие	8 569
Итого	157 912

Операции с прочими связанными сторонами

Объем наиболее существенных операций со связанными сторонами представлен в таблице ниже.

(тыс. руб)

Контрагент	Вид операции	Объем операций отдельно по каждому виду	Сумма оплаты
ОАО «Холдинг МРСК»	Услуги по организации функционирования и развития ЕЭС России	520 380	494 361

4.18. Условные обязательства

Наиболее существенные незавершенные судебные разбирательства на 31.12.2009 года, в которых в качестве истца или ответчика участвует ОАО «МРСК Центра» расшифрованы в Приложении №3.

4.19. Гарантии

Сумма совокупных обязательств ОАО «МРСК Центра» из обеспечения, предоставленного третьим лицам, на дату окончания 4 квартала 2009 года составила 3 164 660,00 тыс. руб. В том числе сумма обязательств из предоставленного обеспечения в форме поручительств составила 1 781 552 тыс. руб., в форме залога при получении кредитов – 964 108 тыс. руб., в форме банковской гарантии при получении кредита – 419 000 тыс. руб.:

Расшифровка обеспечений и обязательств выданных (стр.960) ОАО «МРСК Центра» по состоянию на 31.12.2009г.

№ п / п	Наименование РСК	Вид обязательства	Бенефициар	Сумма, тыс. руб.	Дата выдачи	Срок выдачи	Риск исполнения обязательства	Принципал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Белгородэнерго	Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	2 099	19.10.2005	24.09.2010	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Поручи-	Белгород-	3 238	27.10.20	24.09.20	Низ-	ЗАО

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

тельство	ское ОСБ 8592		05	10	кий	"Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	5 703	29.11.20 05	24.09.20 10	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	6 631	12.12.20 05	24.09.20 10	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	4 776	19.12.20 05	24.09.20 10	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Газэнерго- промбанк г.Белгород	6 308	18.05.20 06	12.05.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Газэнерго- промбанк г.Белгород	18 081	23.05.20 06	20.05.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Газэнерго- промбанк г.Белгород	10 583	30.05.20 06	27.05.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Газэнерго- промбанк г.Белгород	2 026	16.06.20 06	10.06.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Газэнерго- промбанк г.Белгород	7 971	23.06.20 06	17.06.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Газэнерго- промбанк г.Белгород	6 403	29.06.20 06	23.06.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	30 065	17.07.20 06	13.07.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	29 331	21.07.20 06	20.07.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	30 256	26.07.20 06	25.07.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	25 180	28.07.20 06	27.07.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	6 356	25.08.20 06	23.08.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	13 425	31.08.20 06	30.08.20 11	Низ- кий	ЗАО "Энерголи- зинг"
Поручи- тельство	Белгород- ское ОСБ 8592	326	18.12.20	14.12.20	Низ-	ЗАО

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

		тельство	ское ОСБ 8592		06	11	кий	"Энерголизинг"
		Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	21 067	05.07.2007	23.06.2011	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	3 350	09.08.2007	23.06.2010	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	87 449	03.10.2007	23.09.2010	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	50 463	15.02.2008	08.02.2013	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	20 301	22.02.2008	08.02.2013	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	33 784	11.03.2008	06.03.2013	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Поручительство	Белгородское ОСБ 8592	89 251	13.03.2008	08.03.2013	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Банковская гарантия	Департамент финансов и бюджетной политики Белгородской области	419 000	12.11.2008	18.11.2011	Низкий	Филиал ОАО "МРСК Центра" - "Белгород-энерго"
ИТОГО				933 423	х	х	х	
2	ИА МРСК	Поручительство	АКБ "РОС-БАНК" (ОАО)	1 267 130	28.10.2008	31.01.2014	Низкий	ЗАО "Энерголизинг"
		Залог ТМЦ	АК СБ РФ (ОАО)	611 123	17.12.2008	16.06.2010	Низкий	ОАО "МРСК Центра"
		Залог ТМЦ	АК СБ РФ (ОАО)	352 984	19.02.2009	18.08.2010	Низкий	ОАО "МРСК Центра"
ИТОГО				2 231 237	х	х	х	
ВСЕГО				3 164 660	х	х	х	

Соглашение № БГ-1467/08 от 11 ноября 2008 года о выдаче банковской гарантии в сумме 419 000 тыс. руб. заключено между ОАО «МРСК Центра» («Принципал») и АКБ «РОСБАНК» (ОАО) («Гарант») в пользу Департамента финансов и бюджетной политики Белгородской области («Бенефициар») в обеспечение надлежащего исполнения обязательств Принципала перед Бенефициаром по возврату полученной денежной суммы (кредита) в соответствии с Государственным контрактом о предоставлении бюджетного кредита № 12ГК от 17 ноября 2006 года в размере 340 000 тыс. руб. и уплате процентов на неё из расчета 8% годовых.

Договор поручительства № PR/348/08 от 28 октября 2008 года заключен между ОАО «МРСК Центра» («Поручитель») и АКБ «РОСБАНК» (ОАО) («Кредитор») в обеспечение надлежащего исполнения обязательств ЗАО «Энерголизинг» («Заемщик») перед Кредитором по Кредитному договору № RK/170/08 от 28 октября 2008 года. Задолженность Заемщика перед Кредитором по вышеназванному кредитному договору на 31 декабря 2009 года составила 1 267 129,56 тыс. руб.

Расшифровка обеспечений и обязательств полученных (стр.950) ОАО «МРСК Центра» по состоянию на 31.12.2009г.

(тыс.руб.)

№ п\п	Наименование Филиала Филиала	Вид обязательства	Бенефициар	Сумма на 31.12.09г тыс. руб.	Дата выдачи	Срок выдачи	Принципал
1	Смоленскэнерго	Залог	ОАО "МРСК Центра"	14.00	29.03.2004	30.11.2023	Минкина Т. Н.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	137.85	11.05.2004	01.05.2024	Радченков С. А.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	109.55	26.04.2004	29.02.2027	Бураков В. В.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	140.00	26.04.2004	28.02.2024	Кириенко М. К.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	10.30	09.06.1997	31.01.2017	Коршунова Т. В.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	5.20	09.06.1997	31.01.2017	Щербина Н. В.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	45.88	29.02.2000	30.11.2019	Шерстнев С. Е.
		Залог	ОАО "МРСК	15.85	9.06.199	31.01.2017	Бори-

			Центра"		7		сенкова В. С.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	85.16	30.12.200 3	18.12.2018	Шук- шин С. В.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	4.57	26.04.200 4	01.05.2024	Иванова С. С.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	168.45	24.04.200 4	01.05.2024	Пана- сенко О. В.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	131.72	11.05.200 4	01.01.2024	Сватов В. Б.
		Залог	ОАО "МРСК Центра"	13.79	29.05.199 7	01.02.2017	Фили- пенков В. В.
итого				882	х	х	
1	ИА МРСК	Поручи- тельство	АК СБ РФ (ОАО)	500 000.00	30.06.200 9	27.12.2010	ОАО "МРСК Центра"
итого				500 000	х	х	
ИТОГО				500 882	х	х	

Договор поручительства № 965-п от 30 июня 2009 года заключен между АК СБ РФ (ОАО) («Банк») и ОАО «КорСис» («Поручитель») в обеспечение надлежащего исполнения обязательств ОАО «МРСК Центра» («Заемщик») перед Банком по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 965 от 30 июня 2009 года. Задолженность Заемщика перед Банком по вышеназванному кредитному договору на 31 декабря 2009 года составила 500 000 тыс. руб.

4.20. Информация по сегментам

Общество не раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

4.21. События после отчетной даты.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена в 2010 году Общим собранием акционеров Общества по итогам работы за 2009 год. Планируемая дата проведения годового общего собрания акционеров 22.06.2010г

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Е.Ф. Макаров

С.Ю. Пузенко



Закр. акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

14 февраля 2010г.