

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПЯТАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА
ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
2006 год**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Акционерам открытого акционерного общества «Пятая генерирующая
компания оптового рынка электроэнергии»:

Аудитор

Закрывое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК
Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества
№ 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр
юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002
года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной
инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством
финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по
20 мая 2007 г.

Аудлируемое лицо

Открытое акционерное общество «Пятая генерирующая компания оптового
рынка электроэнергии» (сокращенное наименование – ОАО «ОГК-5»)

Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-т Ленина,
д. 38

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
за № 1046604013257 выдано Инспекцией МНС России по Ленинскому району
г. Екатеринбурга Свердловской области 27 октября 2004 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества «Пятая генерирующая компания
оптового рынка электроэнергии»**

Акционерам Открытого акционерного общества «Пятая генерирующая
компания оптового рынка электроэнергии»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества «Пятая генерирующая компания
оптового рынка электроэнергии» (в дальнейшем – Общество) за период с
1 января по 31 декабря 2006 года включительно. Финансовая
(бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса,
Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о
движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу,
Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются
«финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская)
отчетность подготовлена руководством Общества исходя из
законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой
(бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из
указанного законодательства, существенно отличается от отчетности,
составляемой в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности.
- 2 Ответственность за подготовку и представление финансовой
(бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества.
Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о
достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой
(бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения
бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе
проведенного аудита.
- 3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом
«Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами
(стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами
аудита, а также нашими внутренними стандартами.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

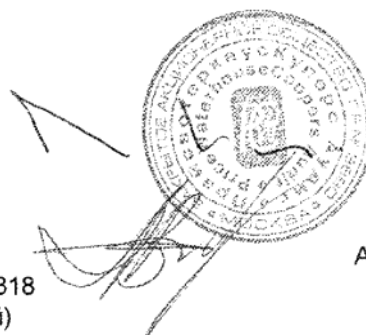
Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

- 4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2006 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

30 марта 2007 г.

Директор акционерного общества

Аудитор
Квалификационный аттестат № К 019318
в области общего аудита (бессрочный)



Д. Грэй

А.В. Чмель



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»
Центральный офис

П Р И К А З

«30» декабря 2005 г.

г. Москва

№ 161

[Об учетной политике ОАО
«ОГК-5» на 2006 год]

Руководствуясь п. 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.3 Методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.96 № 112, Налоговым кодексом Российской Федерации

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ОГК-5» на 2006 год и Типовой рабочий план счетов ОАО «ОГК-5» (приложения 1 и 2).
2. Утвердить График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета ОАО «ОГК-5» (приложение 3).
3. Руководителям дочерних и зависимых акционерных обществ при разработке учетной политики и рабочего плана счетов руководствоваться основными Положениями учетной политики ОАО «ОГК-5» и Типовым рабочим планом счетов ОАО «ОГК-5».
4. Управлению по учету и отчетности (Антинов М.В.) обеспечить применение основных элементов учетной политики во всех подразделениях ОАО «ОГК-5».
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника Управления по учету и отчетности – главного бухгалтера Антинова М.В.

Генеральный директор

А.В. Бушин

Исполнитель: Бурова О.В.
тел. (095) 380-02-32 доб. 55-16

**Положение об учетной политике на 2006 год
ОАО «ОГК - 5»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ОГК-5», его филиалы, представительства и другие обособленные подразделения.

1.2. ОАО «ОГК-5» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

1.3. Дочерние акционерные общества ОАО «ОГК-5» самостоятельно ведут бухгалтерский учет, составляют балансы и другую бухгалтерскую отчетность, являются налогоплательщиками в соответствии с законодательством.

2. Деятельность Общества

2.1. Основными предметами профильных видов деятельности Общества являются:

- производство, передача и распределение электрической энергии;
- производство, передача и распределение тепловой энергии.

2.2 Основными предметами вспомогательных видов деятельности Общества являются работы, направленные на техническое, информационное, ресурсное и прочее обеспечение работоспособности электростанций.

3. Организация бухгалтерской и налоговой службы

3.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурным подразделением Общества – Управлением по учету и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером - начальником Управления.

3.2. Управление по учету и отчетности Общества осуществляет руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и обособленных подразделений.

3.3. Филиалы Общества имеют бухгалтерские службы, которые ведут бухгалтерский учет в соответствии с законодательством РФ и настоящим положением.

4. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

4.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовый рабочий план счетов бухгалтерского учета и график (правила) документооборота.

4.2. Для ведения бухгалтерского учета используется единый рабочий план счетов, содержащий необходимые синтетические и аналитические счета, который утверждается руководителем Общества. Рабочий план счетов бухгалтерского учета является обязательным к применению в процессе ведения бухгалтерского учета всеми работниками Общества, в филиалах, представительствах и обособленных подразделениях. Рабочий план счетов Общества составляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н и с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

4.3. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

4.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объем представления первичных учетных и иных документов в Управление по учету и отчетности другими подразделениями и службами Общества, его филиалами, представительствами и обособленными подразделениями. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливается и регулируется действующим законодательством.

4.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно.

4.6. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

4.7. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьей 15 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4.8. Годовая бухгалтерская отчетность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

4.9. Содержание регистров бухгалтерского и налогового учета, форм внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

4.10. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает Генеральный директор Общества по согласованию с главным бухгалтером.

4.11. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с распорядительными документами Общества.

4.12. Подлинники первичных учетных и иных документов по хозяйственным операциям, совершаемым в филиалах, представительствах и иных обособленных подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах расположения указанных подразделений.

4.13. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

5.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

5.2. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, а также дочерними и зависимыми обществами, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

5.3. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

6. Учет основных средств

6.1. Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26п

6.2. Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением.

6.3. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

6.5. Переоценка объектов основных средств осуществляется в порядке, установленном законодательством на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

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

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

7. Учет нематериальных активов

7.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 91н.

7.2. Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получить экономические выгоды (доход).

7.3. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

7.4. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

8. Учет финансовых вложений

8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.2. Стоимость финансовых вложений, формируется из фактических затрат, непосредственно связанных с их приобретением.

8.3. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участникам которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

8.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.5. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе инвестора.

9. Учет материально-производственных запасов

9.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н.

9.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Расходы, связанные с заготовлением и приобретением материальных ценностей, учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы списываются на счета по учету МПЗ и включаются в фактическую стоимость пропорционально стоимости соответствующих МПЗ, с приобретением которых они возникли.

9.3. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

9.4. Приобретенные товары, в том числе электроэнергия для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам. Фактические расходы, связанные с приобретением и реализацией таких товаров относятся на счет 44 «Расходы на продажу».

9.5. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также специальная одежда и специальная оснастка учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Стоимость специальной оснастки и спецодежды со сроком службы более года погашается линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

10. Учет расходов будущих периодов

10.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение следующих отчетных периодов, относятся следующие расходы:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;

- затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

10.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

11. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

11.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

11.2. В бухгалтерском учете Общество не создает резервы предстоящих расходов и платежей. В случае необходимости Общество может создавать резервы по сомнительным долгам.

11.3. Прочие активы Общества, его филиалов, представительств и обособленных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.4. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

11.5. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.6. Начисление причитающихся доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

11.7. В конце отчетного периода Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную, если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

11.8. Учет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства ведется на счетах бухгалтерского учета 09 и 77. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе, не сальдируются.

12. Порядок учета затрат на производство

12.1. Учет производственных затрат ведется на балансовых счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». При формировании затрат на производство обеспечивается их группировка по филиалам и подразделениям (цехам) Общества.

12.2. Прямыми расходами основного производства на счете 20 признаются:

- Топливо технологическое;
- Вода на технологические цели;
- Химические реактивы;
- Заработная плата производственного персонала с отчислениями.

Прямыми расходами вспомогательного производства на счете 23 признаются:

- Горюче-смазочные материалы;
- Заработная плата производственного персонала с отчислениями.

Прочие производственные расходы признаются косвенными и учитываются на счете 25.

12.3. Закрытие счетов учета производственных затрат осуществляется в конце отчетного периода в следующей последовательности:

12.3.1. Косвенные затраты АТЦ, учтенные по Дт сч. 25, списываются на сч. 23 на статью «Общепроизводственные затраты» цеха.

12.3.2. Выявленные затраты автотранспортного цеха распределяются пропорционально фактически отработанным машино-часам на статью «Содержание транспорта АТЦ» счетов 25 и 26 по соответствующим подразделениям Общества.

12.3.3. Общепроизводственные расходы (счет 25) относятся на основное и вспомогательное производство (счета 20 и 23) на статью «Общепроизводственные расходы» по соответствующим подразделениям.

12.3.4. Затраты вспомогательного производства списываются на счет 20 по статьям учета затрат и подразделениям.

12.4. Аналитический учет производственных расходов по статьям осуществляется в специальной ведомости в разрезе каждого подразделения (цеха) филиала.

12.5. Общехозяйственные расходы филиалов, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по соответствующим статьям ежемесячно включаются в фактическую себестоимость выпускаемой продукции и относятся на счет 20 «Основное производство» на статью «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы Центрального офиса за минусом затрат, формирующих себестоимость оказанных услуг ЦО, ежемесячно включаются в фактическую себестоимость производственных филиалов пропорционально прямым затратам и относятся на статью «Общехозяйственные расходы ЦО».

12.6. Полная себестоимость производства определяется суммированием всех затрат, учтенных на счете 20 «Основное производство» отдельно по каждому филиалу и распределяется по видам товарной продукции с формированием фактической себестоимости:

- электроэнергии;
- теплоэнергии;
- прочей продукции промышленного характера (возврат, невозврат конденсата, подпитка теплосети, циркуляционная вода и т.д.);
- прочих услуг и продукции, реализованных на сторону.

12.7. Фактическая себестоимость реализованной продукции определяется ежемесячно. При этом учитывается, что производство и реализация электрической и тепловой энергии осуществляются одновременно и остатки незавершенного производства не формируются. Распределение производственных затрат между видами реализованной продукции производится в следующем порядке:

- себестоимость прочих услуг и продукции, реализованных на сторону определяется исходя из плановой калькуляции по соответствующим статьям затрат;
- себестоимость прочей продукции промышленного характера ОВД путем суммирования прямых затрат на выпуск прочей продукции (вода на прочие цели) и суммы затрат, исчисленных исходя из доли соответствующих производственных цехов, участвующих в её производстве;
- себестоимость электрической и тепловой энергии путем суммирования фактической стоимости топлива и суммы затрат, определяемых путем распределения всех затрат производственных подразделений и общепроизводственных затрат пропорционально доли условного топлива.

12.8. Распределение Общехозяйственных затрат филиалов и центрального офиса (в части затрат, включенных в себестоимость производственных филиалов) распределяется на себестоимость реализованных электро- и теплоэнергии. На себестоимость реализованных прочей продукции, услуг и иных материальных ценностей распределение не производится в связи с незначительностью объема реализации, не превышающей уровень существенности.

12.9. Для ежемесячного анализа затрат производства реализованной продукции в разрезе статей осуществляется формирование сводной таблицы, при этом формируется распределение фактической себестоимости реализованной продукции с расшифровкой по подразделениям (местам возникновения затрат) и по видам продукции.

12.10. Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) Обществом, формируют его расходы по обычным видам деятельности.

13. Налоговый учет

13.1. Организация налогового учета

13.1.1. 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.

13.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налога на прибыль и НДС осуществляет Управление по учету и отчетности на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими подразделениями (филиалами, представительствами, структурными подразделениями) Общества.

13.1.3. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов, подлежащих исчислению и уплате в соответствии с требованиями НК РФ по месту нахождения обособленных подразделений (налог на воду, плата за загрязнение окружающей среды, ЕСН, НДС/Л, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций и др. налоги и сборы) осуществляют Службы по учету и отчетности филиалов на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими подразделениями (структурными подразделениями филиалов) Общества.

13.1.3. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты

отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) на любых машинных носителях.

13.1.4 Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или, а также, если Общество начало осуществлять новые виды деятельности.

13.1.5. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений Общества.

13.1.6. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится на начало каждого квартала.

13.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

13.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов в части, исчисляемой и уплачиваемой Центральным офисом, несет Главный бухгалтер-начальник Управления по учету и отчетности Общества.

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых обособленными подразделениями Общества, несут Главные бухгалтера соответствующих обособленных подразделений.

13.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Общества, филиалы и представительства представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

13.3. Расчеты с бюджетом

13.3.1. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом. Раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

13.3.2. По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Обществом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, а так же уплачиваемыми обособленными подразделениями по месту своего нахождения самостоятельно, учет расчетов ведется в разрезе соответствующих обособленных подразделений, уровней бюджетов и видов задолженности.

13.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей исчисления налога на прибыль сформированных в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения.

Для подтверждения данных налогового учета Общество использует первичные учетные документы, оформленные в соответствии со ст.9 ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», данные бухгалтерского учета и аналитические регистры налогового учета, которые заполняются в случаях, когда правилами формирования налогооблагаемой базы предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленного правилами бухгалтерского учета.

13.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.

В целях налогообложения обеспечивается раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- Курсовых, суммовых разниц.

Срок полезного использования амортизируемых основных средств (имущества) определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств,

установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

По приобретенным объектам основных средств (амортизируемого имущества), бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259 Налогового кодекса РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

13.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные пп. 1 и 4 ст. 254 Налогового кодекса Российской Федерации;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

В целях определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, применяется метод оценки по средней себестоимости.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

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

Налогового кодекса Российской Федерации. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и иные расходы в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете. Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной мере списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую методом оценки по средней себестоимости.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами. Такое распределение производится, как правило, в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

13.4.3. Налоговый учет доходов и расходов от реализации.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Общество применяет метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.ст. 271 и 272 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как выручка от реализации по строке 010 Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

13.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

В целях налогообложения создается резерв по сомнительным долгам в конце отчетного (налогового) периода, в соответствии с п. 4 ст.266 НК РФ. В случае если инвентаризация дебиторской задолженности, проведение которой предусмотрено НК РФ, не проводилась, резерв за соответствующий отчетный (налоговый) период не создается.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются в пределах ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте ст.269 НК РФ.

13.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает по итогам каждого отчетного месяца сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного месяца.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости

амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной стоимости работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

13.5. Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения моментом определения налоговой базы для целей уплаты НДС согласно пункту 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ признается 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, оказания услуг), передачи имущественных прав.

13.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Управление по учету и отчетности Общества формирует налоговую базу и представляет налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации. В отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения обособленного подразделения, а так же в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося в хозяйственном ведении обособленного подразделения, но расположенного вне места его нахождения, формирование налоговой базы и представление налоговых деклараций осуществляется обособленными подразделениями Общества на основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемом на балансе в качестве объектов основных средств.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

13.7. Единый социальный налог (ЕСН)

Исчисление ЕСН и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов и единого социального налога производится Центральным офисом Общества, филиалами, представительствами и иными обособленными структурными подразделениями ОАО "ОГК-5".

Центральный офис Общества исчисляет и уплачивает ЕСН, а также представляет в налоговые органы отчетность по налогу в отношении выплат, относящихся к Центральному офису.

Филиалы, представительства и обособленные структурные подразделения Общества исчисляют и уплачивают ЕСН, а также представляют в территориальные налоговые органы отчетность по налогу, в отношении выплат, относящихся к этим филиалам.

13.8. Прочие налоги

Исчисление и уплата водного налога, налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними распорядительными документами Общества, регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы.

14.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

14.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

14.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

14.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

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

15. Информация по сегментам

15.1. В соответствии с ПБУ 12/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н Общество при составлении сводной бухгалтерской отчетности раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной – информация по географическим сегментам (по местам расположения активов).

15.2. В состав операционных сегментов входят: (1) реализация электро- и теплоэнергии; (2) реализация товаров, работ, услуг промышленного характера; (3) аренда; (4) реализация товаров, работ, услуг непромышленного характера и прочие виды деятельности.

По операционным сегментам раскрывается следующая информация:

- выручка;
- финансовый результат;
- капитальные вложения;
- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам за отчетный

период;

- активы сегмента;
- обязательства сегмента.

15.3. В состав географических сегментов входят: (1) Общество; (2) Конаковская ГРЭС; (3) Невинномысская ГРЭС; (4) Среднеуральская ГРЭС; (5) Рефтинская ГРЭС.

16. События после отчетной даты

16.1. Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

16.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

16.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

17. Условные факты хозяйственной деятельности

17.1. В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности в будущем возникает неопределенность.

17.2. К условным фактам относятся:

- Не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей платежам в бюджет;
- Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым наступили;
- Ученные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- Другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н.

17.3. Условные активы и обязательства (убытки) отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке. Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

18. Информация по прекращаемой деятельности

18.1. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 № 66н.

19. Информация об аффилированных лицах

19.1. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информации об аффилированных лицах.

19.2 Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

20. Изменения учетной политики

20.1 Изменения учетной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

20.2 Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.